

IEF d.o.o., Beograd

Correspondent Firm of the RSM International Network

JKP PUTEVI - KRALJEVO

Finansijski izveštaji za 2013. godinu u skladu sa
računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

Beograd, maj 2014. godine



11070 Beograd
Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II

telefon (011) 20-53-550
fax (011) 20-53-590

WWW.IEF.RS

R 77/14

IEF d.o.o.

Bulevar Mihajla Pupina 10 B/I, 11070 Novi Beograd, Srbija

T + 381 11 2053 550 F + 381 11 2053 591

E office@ief.rs W www.ief.rs

MB 17303252 PIB 100120147

Račun 160-13177-24 kod Banca Intesa a.d., Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru JKP Putevi, Kraljevo

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP Putevi, Kraljevo (u daljem tekstu: Preduzeće), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i u skladu sa propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 29. maj 2014. godine

Licencirani ovlašćeni revizor



Stanimirka Svičević

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. Bilans stanja	7
2. Bilans uspeha	8
3. Izveštaj o tokovima gotovine	9
4. Izveštaj o promenama na kapitalu	10

PRILOG

Pismo o prezentiranim finansijskim izveštajima

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI 2013.

**BILANS STANJA**
JKP Putevi - Kraljevona dan 31.12.
(u RSD 000)

Pozicije	2013.	2012.
STALNA IMOVINA	103.143	96.996
Nematerijalna ulaganja	664	
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	102.474	96.962
Dugoročni finansijski plasmani	5	34
OBRTNA IMOVINA	28.441	26.995
Zalihe	15.389	16.121
Potraživanja	5.368	8.452
Gotovinski ekvivalenti	6.756	1.686
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	928	736
UKUPNA AKTIVA	131.584	123.991
KAPITAL	59.722	15.048
Osnovni kapital	74.921	74.921
Rezerve	526	526
Revalorizacione rezerve	28.958	34.319
Neraspoređeni dobitak	50.035	
Gubitak	94.718	94.718
DUGOROČNA REZERVISANJA	2.102	
DUGOROČNE OBAVEZE	5.097	40.057
KRATKOROČNE OBAVEZE	59.700	67.763
Kratkoročne finansijske obaveze	12.976	
Obaveze iz poslovanja	33.969	59.381
Ostale kratkoročne obaveze	64	130
Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	12.691	8.252
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	4.963	1.123
UKUPNA PASIVA	131.584	123.991

BILANS USPEHA

JKP Putevi - Kraljevo

u periodu od 01.01. do 31.12.

(u RSD 000)

Pozicije	2013.	2012.
PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		
POSLOVNI PRIHODI	382.349	344.482
Prihodi od prodaje	379.873	341.847
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	657	1.140
Ostali poslovni prihodi	1.819	1.495
POSLOVNI RASHODI	346.600	382.652
Troškovi materijala	170.021	204.565
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	128.943	118.922
Troškovi amortizacije i rezervisanja	18.742	14.477
Ostali poslovni rashodi	28.894	44.688
POSLOVNI DOBITAK	35.749	
POSLOVNI GUBITAK		38.170
FINANSIJSKI PRIHODI	25	1
FINANSIJSKI RASHODI	1.586	4.741
OSTALI PRIHODI	3.946	553
OSTALI RASHODI	3.936	33.196
DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	34.198	
GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		75.553
NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		
NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	34.198	
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		75.553
POREZ NA DOBITAK		
Poreski rashod perioda		428
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	1.356	
Isplaćena lična primanja poslodavcu		
NETO DOBITAK	35.554	
NETO GUBITAK		75.981

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

JKP Putevi - Kraljevo

u periodu od 01.01. do 31.12.

(u RSD 000)

Pozicije	2013.	2012.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	527.430	499.759
Prodaja i primljeni avansi	521.254	498.251
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	6.176	1.508
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	474.313	492.725
Isplate dobavljačima i dati avansi	266.921	325.138
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	128.943	121.367
Plaćene kamate	1.480	2.240
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	76.969	43.980
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	53.117	7.034
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	12.876	7.542
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	12.876	7.542
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	12.876	7.542
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	29.184	
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	29.184	
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	64.249	5.677
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	64.249	5.677
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	35.065	5.677
SVEGA NETO PRILIVI GOTOVINE	556.614	499.759
SVEGA NETO ODLIVI GOTOVINE	551.438	505.944
NETO PRILIV GOTOVINE	5.176	
NETO ODLIV GOTOVINE		6.185
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.686	10.371
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	106	2.500
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	6.756	1.686

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
 JKP Putevi - Kraljevo

 u periodu od 01.01. do 31.12.
 (u RSD 000)

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2012. godine	74.794	127	526		960	19.697	56.710
Ukupna povećanja u prethodnoj godini				34.319		75.981	41.662
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini					960	960	
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	74.794	127	526	34.319		94.718	15.048
Ukupna povećanja u tekućoj godini					50.035		50.035
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				5.361			5.361
Stanje na dan: 31.12.2013. godine	74.794	127	526	28.958	50.035	94.718	59.722



JKP ПУТЕВИ КРАЉЕВО-СРБИЈА

Цара Лазара 44,36000 Краљево - Телефон: (036) 334-775 -директор (036) 318 180 -факс (036) 318 181
текући рачун 160 – 7219 – 50 Banca Intesa ад Београд - Матични број 07190778 - Број регист. уписа
код Трговинског суда у Краљево 1-1810-00-Шифра делатности 4211-ПИБ-СР100241286

ИЕФ Д.О.О.

Булевар Михајла Пупина 106/1
11070 Нови Београд
Србија

Наш знак: 1012

Ваш знак:

Краљево, 28.05.2014. год.

ПИСМО О ПРЕЗЕНТИРАНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

Ово Писмо сачињено је у вези ревизије финансијских извештаја ЈКП „Путеви“ Краљево (у даљем тексту: „Предузеће“) за пословну годину која се завршила 31. децембра 2013. године, на основу које треба да изразите мишљење о томе да ли финансијски извештаји приказују објективно и истинито финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2013. године као и резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се тада завршила у складу са рачуноводствним прописима Републике Србије.

Познато нам је да је ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије, који подразумевају испитивање рачуноводствних система. Система интерних контрола и података, а у обиму који сматрате неопходним у постојећим околностима, као и да сврха ревизије није, нити се од ње очекује идентификовање и обелодањивање свих евентуалних проневера, мањкова, грешака и постојања других нерегуларности.

Одређене презентације у овом писму су лимитиране на материјално значајне информације и питања. Информације и питања од материјалног значаја, без обзира на њихов обим и износ, су информације и питања чије би изостављање или погрешно приказивање, могло утицати на разумно расуђивање лица која би се ослањала на те информације, односно питања.

Сходно томе, према нашем најбољем знању и уверењу, овим потврђујем следеће:

Финансијски извештаји, евиденције и упоредни подаци

1. Потврђујем, као законски заступник, моју одговорност за објективно и истинито приказивање финансијских извештаја. Сматрам да финансијски извештаји приказују објективно и истинито финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са рачуноводствним прописима Републике Србије, као и да не садрже материјално значајне погрешне исказе. Финансијски извештаји су одобрени од стране руководства.
2. Значајне рачуноводствене политике које су примењене при састављању финансијских извештаја су адекватно описане у финансијским извештајима.

3. Свака позиција у оквиру финансијских извештаја је адекватно класификована, описана и обелодањена у складу са релевантним прописима, а финансијски извештаји састављени су по начелу сталности пословања. Сматрам да је систем интерних контрола устројен на начин који омогућава састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.
4. Прихватам одговорност да је систем интерних контрола устројен на начин који омогућава састављање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.
5. Не постоје значајне ставке за које имамо сазнање, а које би захтевале корекције упоредних података у финансијским извештајима.

Грешке и проневере

6. Потврђујем своју одговорност за дизајн и имплементацију система интерних контрола које омогућавају спречавање настанка проневера и грешака и њихово благовремено уочавање.
7. Сматрам да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе као резултат проневере.
8. Није ми познато постојање проневере, нити сумњам да постоји проневера почињена почињена од стране од руководства или неког од запослених који имају значајне улоге у оквиру система интерних контрола или утицаја на финансијске извештаје.

Усклађеност са законима и другом регулативом

9. Није било неусаглашености са захтевима регулаторних власти која би могла имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје у случају непоштовања истих.
10. Пословање за годину која се завршава на дан 31. децембра 2013. године није било предмет контрола од стране државних органа нити других екстерних контрола.

Потпуност и релевантност информација

11. За потребе ревизије стављам на располагање све рачуноводствене евиденције, на основу којих су финансијски извештаји састављени, са напоменом да су оне правилан одраз пословних промена које су се догодиле у току посматраног обрачунског периода. Све остале евиденције и одговарајуће информације које могу утицати на истинитост и објективност или неопходна образложења уз годишњи рачун, укључујући и записнике са састанака пословодних органа и органа управљања и других релевантних органа, стављам вам на располагање и нема таквих информација које би могле бити доступне.
12. Не постоје значајне трансакције које нису биле на адекватан начин укључене у рачуноводствене евиденције које су основа за састављање финансијских извештаја.

Признавање, вредновање и обелодањивање

13. Потврђујем да су значајне претпоставке примењене при вредновању позиција у висини фер (поштене) вредности и обелодањивања која су коришћена при састављању финансијских извештаја одговарајуће узимајући у обзир постојеће услове пословања. Ове претпоставке осликавају нашу намеру и способност да наставимо са даљим пословањем.

14. Не постоје планови ни намере у будућности које би могли имати материјално значајан утицај на књиговодствну вредности или класификацију средстава и обавеза приказану у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2013. године.

Резервисања

15. Извршена су резервисања за судске спорове које се воде на наш терет, у висини очекиваних трошкова и одлива средстава у будућности.
16. Садашња вредност обавеза по основу отпремнина за одлазак у пензију након испуњених услова није материјално значајна за финансијске извештаје сагледане у целини и због тога у овим извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

Власништво и ограничења на имовини

17. Нисмо уписани као власник у јавним књигама за све непокретности које су набављене током ранијих година и које исказујемо у пословним књигама.
18. Нема других терета на имовини, осим оних који су вам презентирани.
19. Сва средства у нашем власништву су приказана у билансу стања.

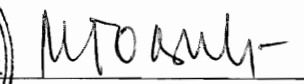
Стварне и потенцијалне обавезе

20. Прокњижили смо или на одговарајући начин обелоданили све обавезе, стварне и потенцијалне.
21. Немамо потенцијалних обавеза по основу јемстава и гаранције трећим лицима.
22. Обавестили смо Вас о постојању свих текућих и потенцијалних спорова. Не постоје други судски спорови осим оних који су достављени и који су и даље у току. Не постоје нити се очекују друге тужбе које би могле имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје.
23. Нису ми позната кршења или могућа кршења законских прописа чије би ефекте требало обелоданити у финансијским извештајима, или за које би требало формирати резервисање за потенцијалне губитке, нити постојање осталих обавеза или потенцијалних обавеза/губитака за које је неопходно извршити књижење потенцијалних губитака.

Догађаји након датума биланса стања

24. Није било догађаја насталих након датума биланса стања који би могли захтевати обелодањивања у финансијским извештајима или корекцију финансијских извештаја.
25. Верујем да су ефекти грешака садржани у финансијским извештајима нематеријални, појединачно или укупно, за финансијске извештаје као целину.




Милош Гољић, директор