



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JP "VRBAS-GAS", VRBAS

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Vrbas-gas", Vrbas (u daljem tekstu: Preduzeće) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finasijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Ovi standardi i Zakon zahtevaju 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 u cilju 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 nedozvoljene radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti primenjenih 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 revizorskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijski položaj Javnog preduzeća za distribuciju prirodnog gasa "Vrbas-gas", Vrbas na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultat poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU JP "VRBAS-GAS", VRBAS

Skretanje pažnje

Kao obezbeđenje potraživanja poverioca "Banka Intesa", Beograd, a po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu br. 1300746.8 od 20. novembra 2006. godine, upisana je zaloga na distributivnoj gasnoj mreži za Kucuru (gasna mreža niskog pritiska, gasna mreža srednjeg pritiska i regulacione stanice) i distributivnoj gasnoj mreži – faza I/2004 u Vrbasu.

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Preduzeća iskazan je u većem iznosu od registrovanog kapitala u Agenciji za privredne registre za 234.688 hiljada dinara. Potrebno je usaglasiti osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Preduzeća sa osnovnim kapitalom registrovanim u Agenciji za privredne registre, u skladu sa propisima kojim se uređuje registracija privrednih subjekata.

Kratkoročne obaveze Preduzeća na dan 31. decembar 2015. godine iznose 285.688 hiljada dinara i veće su za 91.948 hiljada dinara od obrtne imovine Preduzeća na isti dan. Prema izveštaju Narodne banke – služba za prinudnu naplatu, poslovni račun Preduzeća je u 2015. godini bio u blokadi 155 dana, a od 01. januara 2016. godine do dana revizije poslovni račun Preduzeća je blokiran 116 dana, a ukupni iznos blokade je 183.613 hiljada dinara. Takvo stanje ukazuje na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti, koje izazivaju sumnju da će Preduzeće biti u stanju da nastavi poslovanje u smislu odredaba MSR 570 – Načelo stalnosti i da neće biti u stanju da realizuje svoja sredstva i izmiri obaveze u normalnom toku poslovanja.

Prema izveštaju odgovornih u Preduzeću, na dan 31. decembar 2015. godine Preduzeće u svojstvu tužioca učestvuje u većem broju sudskih sporova čija ukupna vrednost iznosi oko 5.532 hiljade dinara, a vrednost sporova u toku u kojem se Preduzeće pojavljuje kao tužena strana iznosi oko 1.600 hiljada dinara. Konačni ishod se ne može utvrditi, niti je u finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanje za bilo kakve obaveze koje mogu nastati po ovom osnovu.

Prema evidenciji Narodne banke Srbije, Preduzeće je do datuma obavljanja revizije u registar menica upisalo ukupno 169 blanko menica.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Beograd, 28. jun 2016. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Nada Bratić Digitally signed by
Nada Bratić
100037797-100037797-040796
0407962156 2156498
498 Date: 2016.06.29
15:39:32 +02'00'