

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2015. GODINU

JP NUKLEARNI OBJEKTI SRBIJE BEOGRAD

Beograd, 07.06.2015. godine

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja i rukovođenja JP NUKLEARNI OBJEKTI SRBIJE BEOGRAD

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja preduzeća **JP NUKLEARNI OBJEKTI SRBIJE BEOGRAD** (u daljem tekstu: "Preduzeće"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, 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 Preduzeća za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), 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 ovim 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 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 opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja sa rezervom.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja JP NUKLEARNI OBJEKTI SRBIJE BEOGRAD

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno u napomeni 2 uz finansijske izveštaje: a) Odlukom Vlade Republike Srbije o usklađivanju poslovanja Javnog preduzeća za upravljanje nuklearnim objektima sa Zakonom o Javnim preduzećima (Službeni glasnik RS br 10 od 31.10.2014. godine), između ostalog, je utvrđeno da imovinu preduzeća čini pokretna i nepokretna imovina ranijeg korisnika „Instituta za nuklearne nauke Vinča“ i „Instituta za tehnologiju nuklearnih i drugih mineralnih sirovina“ preuzeta 30. juna 2009. godine.

Preduzeće nije izvršilo potpuni popis, preuzimanje i procenu objektivne fer vrednosti imovine u nekretninama, postrojenjima i opremi na dan preuzimanja, što kroz početno stanje nekretnina, postrojenja i opreme ima materijalan uticaj na vrednost imovine kao i na rashoda amortizacije koji nisu objektivno prikazani u finansijskim izveštajima za 2015. godinu. Toga radi, ova imovina kao i rashodi po osnovu obračunate amortizacije nije objektivno prikazana u finansijskim izveštajima za 2015 godinu. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo visinu i uticaj ovih efekata na imovinski i prinosni položaj preduzeća.

b) Preduzeće nije izvršilo upis vlasništva nad nekretninama i postrojenjima koji su prema Odluci o osnivanju preneti Preduzeću. Vlada Republike Srbije je donela Odluku o usklađivanju poslovanja Javnog preduzeća za upravljanje nuklearnim objektima u Republici Srbiji sa Zakonom o javnim preduzećima u kojoj je u članu 25. propisano da će pravo svojine nad imovinom Preduzeća biti bliže određeno posebnim aktom osnivača kao i da će se prava nad sredstvima koja su u funkciji obavljanja delatnosti upravljanja nuklearnim objektima urediti posebnim aktom osnivača Preduzeća. Odluka Vlade RS objavljena je u Službenom Glasniku RS broj 10 od 31.01.2014. godine.

2. Kao što je navedeno u napomenama 4, 22 i 27 uz finansijske izveštaje, Preduzeće nema usaglašeno stanje potraživanja sa kupcem u zemlji Institut za nuklearne nauke Vinča u 2015. godini, i sa kojim vodi sudski spor za naplatu svojih potraživanja u iznosu od 54,492 hiljade dinara. Preduzeće je u skladu sa procenom ishoda spora, obezvređilo potraživanje, delimično, u iznosu od 38,123 hiljade dinara. Po osnovu sudskog spora nije obezvređen iznos od 16,369 hiljada dinara.

Kako je Institut za nuklearne nauke Vinča najznačajniji kupac, neusaglašenost stanja potraživanja sa njim kao i sudski spor koji je u toku mogu imati materijalno značajan uticaj na poslovanje i finansijski rezultat preduzeća.

Iz navedenih razloga, nismo se mogli uveriti u istinitost i objektivnost iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji Institut za nuklearne nauke Vinča, kao i vrednost obezvređenih potraživanja na dan 31.12.2015. godine.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje:

1.Kao što je navedeno u napomeni 9 uz finansijske izveštaje, Preduzeće nema usaglašen iznos osnovnog kapitala sa iznosom upisanog i uplaćenog kapitala u Agenciji za privredne registre.

Ostala pitanja

Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Preduzeće 16.03.2015. godine u skladu sa Službenom beleškom broj 0257/15 od 04.03.2015. godine, formiralo Radnu grupu čiji je zadatak da evidentira sva otvorena pitanja, a posebno pitanja korišćenja zemljišta, objekata, opreme i uređaja, postojećih međusobnih potraživanja i obaveza, a sve u cilju sporazumnog regulisanja međusobnih odnosa i potpisivanja ugovora o poslovno-tehničkoj saradnji sa Institutom za nuklearne nauke Vinča. Usaglašavanje sa Institutom za nuklearne nauke Vinča do dana revizije po pomenutim tačkama nije završeno.

Beograd, 07.06. 2016. godine



Prof. dr. Iovan Rodić
Licencirani ovlašćeni revizor