

**JAVNO KOMNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD I KANALIZACIJU
"NAISSUS" NIŠ**

**IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU**

Beograd, 01. 2021. godine

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE ZA VODOVOD I KANALIZACIJU „NAISSUS“, NIŠ

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o promena kapitalu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Napomene uz finansijske izveštaje



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I NADZORNOM ODBORU

JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZA VODOVOD I KANALIZACIJU "NAISSUS", NIŠ

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Izjelenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja **JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZA VODOVOD I KANALIZACIJU "NAISSUS", Niš** (u daljem tekstu: Preduzeće) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promeni kapitalu, za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem izjelenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije **JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZA VODOVOD I KANALIZACIJU "NAISSUS", Niš** na dan 31. decembra 2020. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnove za izjelenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Svi traženi dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše izjelenje.

Skretanje pažnje

Kapital

Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Preduzeća iznosi 1.288.044 hiljada dinara a osnovni kapital upisan u registru Agencije za privredne registre iznosi 811.609 hiljada dinara. Preduzeće je u obavezi da izvrši usaglašavanje osnovnog kapitala u knjigovodstvenoj evidenciji sa kapitalom registrovanim u Agenciji za privredne registre.

Sudski sporovi

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 15 – Druga revidiranja Preduzeće je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku redovnog poslovanja.

Vrednost sudskih sporova u kojima je Preduzeće tužena strana iznosi cca 42.989 hiljada dinara a vrednost sudskih sporova u kojima je Preduzeće tužilac iznosi cca 18.159 hiljada dinara.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

**OSNIVAČU I NADZORNOODBORU
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZA VODOVOD I KANALIZACIJU "NAISSUS", NIŠ**

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja (nastavak)

Sudski sporovi (nastavak)

Preduzeće rutinski procenjuje verovatnoću negativnih ishoda kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka.

Preduzeće je izvršilo rezervisanje sredstava za eventualni negativan ishod navedenih sporova u iznosu od 7.771 hiljade dinara.

Naše izjjenje ne sadrži rezervu po ovipitanjijm

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća, za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2019. godine, bili su predet revizije od strane drugog revizora, koji je u svorizveštaju od 15. aja 2020. godine izrazio neodifikovano izjjenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardim finansijskog izveštavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže aterijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i priemu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osinako rukovodstvo nabraja da likvidira Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili neam drugu realnu mogućnost osirda to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Preduća

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumoj pri o tomda finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže aterijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše izjjenje. Uveravanje u razumoj pri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa međunarodnim standardim revizije uvek otkriti aterijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i satraju se aterijalno značajni rako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING

Stanišić audit d.o.o.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

OSNIVAČU I NADZORNOM DBORU
JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA ZA VODOVOD I KANALIZACIJU "NAISSUS", NIŠ

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujem profesionalno prosuđivanje i odražavam profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, m

- Vršim identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osiđljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za isljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja ože da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičem razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osiđljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima ali ne u cilju izražavanja isljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta;
- Vršim procenu primljivih računovodstvenih politika i u kojoj eri su razume računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koja je izvršilo rukovodstvo;
- Donosim zaključak o prikladnosti primne načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključim da postoji materijalna neizvesnost, dužni sm da u svom izveštaju skrenem pažnju na povešana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da odifikujem svoje isljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Mutim buduću događaji ili uslovi mogu za posledicu da iaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršim procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavam licim ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obimi vremena revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje sm identifikovali tokom revizije.

Beograd, 18.05.2021. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Zorica Dimitrijević

Zorica
Dimitrijević
200003681

Digitally signed by Zorica
Dimitrijević 200003681
Date: 2021.05.20 08:44:55
+02'00'