

JKP "GORICA", NIŠ
IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU

Beograd, 22 jun 2021. godine

JKP "GORICA", NIŠ

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2020. GODINU

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

Prilozi:

1) Finansijski izveštaji:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- 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,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU

JKP "GORICA", NIŠ

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva JKP "GORICA", 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 promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dani napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u odeljku Osnove za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije JKP "GORICA", 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 mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni uz finansijske izveštaje 5.2. – nekretnine, postrojenja i oprema, Društvo nema adekvatnu evidenciju osnovnih sredstava i nije nam dokumentovalo osnov za priznavanje obelodanih osnovnih sredstava. Nismo bili u mogućnosti da se primenom revizijskih metoda i alternativnim postupcima uverimo u istinitost i objektivnost obelodanjenog iznosa osnovnih sredstava od 167.915 hiljada dinara (u 2019. godini u iznosu od 167.837 hiljada dinara).

Društvo nije izvršilo usaglašavanje stanja potraživanja i obaveza u skladu sa zahtevima iz člana 22, Zakona o računovodstvu.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 5.14. – Kratkoročne finansijske obaveze, Društvo nije adekvatno razgraničilo i obelodanilo obaveze za kredite koje dospevaju do godinu dana u ukupnom iznosu od 14.545 hiljada dinara i na taj način je, za ovaj iznos potcenilo kratkoročne finansijske obaveze i precenilo dugoročne obaveze.

Društvo nema adekvatnu evidenciju unapred naplaćenih prihoda u iznosu od 98.120 hiljada dinara po osnovu izdavanja u zakup grobnih mesta i nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost obelodanjenog iznosa.

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 i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni uz finansijske izveštaje 6 – potencijalne obaveze i potencijalna imovina, Društvo vodi više radno-pravnih sporova u kojima se pojavljuje kao tužena strana i po tom osnovu je izvršilo rezervisanje za potencijalne obaveze u ukupnom iznosu od 15.150 hiljada dinara.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 5.9 uz finansijske izveštaje osnovni kapital, Društvo nije izvršilo usaglašavanje iznosa osnovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama sa iznosom u javnoj evidenciji za iznos od 130.282 hiljade dinara.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom osnovu



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

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU

JKP "GORICA", NIŠ

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja (nastavak)

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Društvo je obelodanilo obrtna sredstva u iznosu od 52.326 hiljada dinara (AOP 0043) i kratkoročne obaveze u iznosu od 225.614 hiljada dinara (AOP 0442), što ukazuje na potencijalnu nemogućnost Društva da na vreme servisira svoje dospele obaveze.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje 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 može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta;
- Vršimo procenu primenljivih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koja je izvršilo rukovodstvo.



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

DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU
JKP "GORICA", NIŠ

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene 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 zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo 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.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji za period koji se završava na dan 31.12.2019. godine bili su predmet revizije prethodnog revizora koji je u izveštaju nezavisnog revizora na dan 01. jul 2020. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

Radivoje Petrović
Licencirani ovlašćeni revizor

Beograd, 22 jun 2021. godine



Radivoje
Petrović

200003256

Radivoje Petrović

200003256

2021.06.22

10:16:07 +02'00'