

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА
АЕРОДРОМСKE УСЛУГЕ
„НИШ АЕРОДРОМ НИШ“
Бр. 2863
30.06.2015. год.
Н И Ш

**JAVNO PREDUZEĆE ZA AERODROMSKE USLUGE
„AERODROM NIŠ“, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2014. GODINU**

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

**JAVNO PREDUZEĆE ZA AERODROMSKE USLUGE
„AERODROM NIŠ“, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2014. GODINU**

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog preduzeća za aerodromske usluge „Aerodrom Niš“, Niš

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća za aerodromske usluge „Aerodrom Niš“, Niš, (dalje u tekstu i: Preduzeće), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u godišnjim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije godišnjih finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje sa rezervom.

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

Nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom vrednovanja potraživanja po osnovu prodaje i drugih potraživanja od:

- *zavisnog pravnog lica u iznosu od RSD 1.404 hiljade, iskazanih u bilansu stanja u okviru pozicije Kupci u zemlji – matična i zavisna pravna lica (AOP 0052),*
- *kupaca u inostranstvu u iznosu od RSD 203 hiljade, iskazanih u bilansu stanja u okviru pozicije Kupci u inostranstvu (AOP 0057) i*
- *drugih potraživanja u iznosu od RSD 4.119 hiljade, iskazanih u bilansu stanja u okviru pozicije Druga potraživanja (AOP 0060).*

Navedena potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i druga potraživanja potiču iz ranijih godina. Najveći deo se odnosi na zavisno pravno lice Aerodrom turs d.o.o., Niš koji je u stečaju, pa je shodno načelu opreznosti za verovatan iznos nenaplativosti ovih potraživanja trebalo stvoriti ispravku vrednosti na teret rashoda tekućeg perioda.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog preduzeća za aerodromske usluge „Aerodrom Niš“, Niš – Nastavak

Nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom vrednovanja kratkoročnih finansijskih plasmana:

- kratkoročnih kredita i plasmana u iznosu od RSD 2.450 hiljade, iskazanih u bilansu stanja u okviru pozicije Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica (AOP 0063) i
- ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od RSD 74 hiljade, iskazanih u bilansu stanja u okviru pozicije ostali kratkoročni finansijski plasmani (AOP 0063).

Navedena potraživanja za date kratkoročne pozajmice potiču iz ranijih godina. Najveći deo se odnosi na zavisno pravno lice Aerodrom turs d.o.o., Niš koji je u stečajju, pa je shodno načelu opreznosti za verovatan iznos nenaplativosti ovih potraživanja trebalo stvoriti ispravku vrednosti na teret rashoda tekućeg perioda.

Nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom vrednovanja aktivnih vremenskih razgraničenja po osnovu potraživanja za nefakturisani prihod u iznosu od RSD 1.442 hiljade, iskazanih u bilansu stanja u okviru pozicije aktivnih vremenskih razgraničenja (AOP 0070). Navedena razgraničena potraživanja potiču iz ranijih godina, realno su teško naplativa jer se odnose na pravna lica koja su u stečajju, pa je shodno načelu opreznosti za verovatan iznos nenaplativosti ovih potraživanja trebalo stvoriti ispravku vrednosti na teret rashoda tekućeg perioda.

Kratkoročne obaveze u bilansu stanja na dan 31. decembra 2014. godine veće su od obrtne imovine za RSD 52.748 hiljada (odnosno za 2,55 puta). Tekući računi Preduzeća su bili povremeno u blokadi, ukupno 14 dana u 2014 godini. Neto gubitak tekuće godine iznosi RSD 31.663 hiljade, kumulirani gubitak iznosi RSD 38.687 hiljada. Finansijski izveštaji su sastavljeni uz uvažavanje pretpostavke neograničenog trajanja poslovanja, a napred navedeno može dovesti u pitanje opravdanost primene ovog računovodstvenog načela. Navedene činjenice nisu obelodanjene u napomenama uz godišnje finansijske izveštaje, kao ni mere koje rukovodstvo Preduzeće preduzima za prevazilaženje ovakvog stanja.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte iznetog u paragrafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog preduzeća za aerodromske usluge „Aerodrom Niš“, Niš, na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz godišnje finansijske izveštaje.

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju, ne izražavajući dodatnu rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu Mišljenje sa rezervom, na sledeće:

- Preduzeće ima učešće u kapitalu od 60,78 % ili RSD 18.137 hiljada u zavisnom pravnom licu - Privredno društvo za ugostiteljstvo i turizam „Aerodromturs“ d.o.o., Niš. Rešenjem Privrednog suda u Nišu Posl. broj 3. St.45/2013 od 26.12.2013. godine, pokrenut je stečajni postupak nad preduzećem Privredno društvo za ugostiteljstvo i turizam „Aerodromturs d.o.o., Niš. Privredni sud u Nišu doneo je presudu Posl.Br.4 II 1328/2014 02.04.2015 godine kojom se usvaja tužbeni zahtev Preduzeća (tužioca) pa se izlučuje iz stečajne mase tuženog „Privredno društvo za ugostiteljstvo i turizam „Aerodromturs doo, Niš nepokretna imovina – deo pristanišne zgrade: restoran i sanitarni čvorovi, na KP br. 547/12 KO Medoševac, upisana u list nepokretnosti br.1436, te se nalaže tuženom da navedene nepokretnosti preda tužiocu u državinu u roku od 15 dana od dana prijema prepisa presude. Na presudu se žalio stečajni upravnik te ona do dana vršenja revizije nije postala pravosnažna.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog preduzeća za aerodromske usluge „Aerodrom Niš“, Niš – Nastavak

- Kao što je obelodanjeno u napomeni 10. uz godišnje finansijske izveštaje, deo poslovne aktivnosti Preduzeća Odlukom Skupštine grada Niša od 26. 12. 2014. godine, u vezi sa poveravanjem obavljanja komunalne delatnosti, organizacije, kontrole i realizacije u prevozu putnika u gradskom i prigradskom saobraćaju na teritoriji grada Niša, prelazi na Javno komunalno preduzeće "Direkcija za javni prevoz grada Niša", Niš od 01.01.2015. godine. Preduzeće je donelo Odluku o ustupanju bez naknade 10 autobusa i ostale prateće opreme za obavljanje delatnosti uz preuzimanje radnika koji su radili u sektoru prevoza putnika Javnom komunalnom preduzeću "Direkcija za javni prevoz grada Niša".

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Preduzeća na dan 31. decembra 2013. godine revidirani su od strane drugog revizora (HLB DST - Revizija d.o.o., Beograd) koji je o njima 25. aprila 2014. godine izrazio pozitivno mišljenje uz skretanje pažnje, zbog:

- neslaganja učešća u kapitalu Preduzeća i osnovnog kapitala zavisnog pravnog lica Aerodrom turs d.o.o., Niš;
- otežanog izmirivanja obaveza prema dobavljačima u zemlji;
- toga što je 33,80% obaveza prema dobavljačima u zemlji bilo starije od godinu dana.

U Beogradu, 26. juna 2015. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Ljubiša Stević
Ovlašćeni revizor

Ljubisa Stević

Digitally signed by Ljubisa Stevic
DN: cn=Ljubisa Stevic, o, ou,
email=stevic@revizija.co.rs, c=US
Date: 2015.06.30 12:27:46 +02'00'

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Bogoljub Aleksić
Direktor

Bogoljub Aleksić
1239789120-151096
1850047

Digitally signed by Bogoljub Aleksić
1239789120-1510961850047
DN: c=RS, l=Beograd, o=06974848 MOORE
STEPHENS REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO DOO
BEOGRAD, ou=100300288 Uprava, cn=Bogoljub
Aleksić 1239789120-1510961850047
Date: 2015.06.30 13:07:55 +02'00'