

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019. GODINE**

**JKP „GORICA“
NIŠ**

SADRŽAJ

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

2 – 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**DIREKTORU I NADZORNOM ODBORU JKP „GORICA“ NIŠ*****Kvalifikovano mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva JKP „GORICA“ Niš, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i 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 Napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odeljku *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2019. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za kvalifikovano mišljenje

Društvo je obelodanilo u Napomeni 5.2. uz finansijskim izveštajima da saldo, nekretnina, postojenja i opreme, sa stanjem na dan 31. decembar 2019. godine, iznosi 167.837 hiljada dinara, kao i da je deobnim bilansom od 01. jula 2009. godine, zemljište iz JKP Mediana preneto na Društvo i od tada se vodi u poslovnim knjigama Društva. Društvo je uknjižilo poljoprivredno i nepoljoprivredno zemljište, bez posedovnog lista i u katastru se Društvo ne vodi kao vlasnik zemljišta. Takođe u okviru zemljišta koje Društvo iskazuje u svojim poslovnim knjigama nalazi se i zemljište koje Društvo ne koristi, i koje mu nije potrebno za obavljanje delatnosti i na kom se nalaze građevinski objekti i oprema, koji su deobnim bilansom, sa stanjem na dan 31. avgust 2016. godine, preneti na JKP Mediana, Niš i JKP Parking servis, Niš. Isto tako, Društvo koristi građevinske objekte značajne materijalne vrednosti na prostoru Novog groblja – hladnjača, kapela, administrativna zgrada, garderoba, magacin, a koji nisu evidentirani i uknjiženi u poslovnim knjigama Društva. Sprovedenim revizorskim postupcima nismo se mogli uveriti u realnost i objektivnost iskazivanja nekretnina, postrojenja i opreme u bilansu stanja društva, u ukupnom iznosu 167.837 hiljada dinara.

Društvo je u finansijskim izveštajima za 2019. godinu iskazalo osnovni kapital u iznosu od 512.960 hiljada dinara, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi 588.242 hiljade dinara. Ukupan iznos neusaglašenosti osnovnog kapitala iznosi 75.282 hiljade dinara i potiče iz ranijeg perioda, a nastao je usled sprovođenja deobnog bilansa sa preduzećima JKP "Medijana", Niš i JKP "Parking servis", Niš. Do dana vršenja revizije, Društvo nije dobilo saglasnost osnivača da izvršeno smanjenje osnovnog kapitala registruje kod Agencije za privredne registre. Alternativnim revizorskim postupcima nismo utvrdili eventualne efekte koji bi bili iskazani u finansijskim izveštajima za 2019. godinu, da je izvršeno navedeno usaglašavanje.

Društvo je u finansijskim izveštajima za 2019. godinu iskazalo ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 126.178 hiljada dinara. U postupku usaglašavanja ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza, uočena je materijalno značajna razlika između iznosa iskazanog u bilansu stanja Društva i iznosa iskazanog na nezavisnoj potvrdi salda u neto iznosu od 8.004 hiljade dinara. Neusaglašenost navedenih ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza ima materijalno značajan uticaj na finansijski rezultat Društva. Efekat navedenog pitanja je precenjenost ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza u neto iznosu od 8.004 hiljade dinara, kao i precenjenost gubitka u istom iznosu.

Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) primenljivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na Napomenu 5.20. u finansijskim izveštajima u kojoj se navodi da saldo pasivnih vremenskih razgraničenja sa stanjem na dan 31. decembar 2019. godine iznosi 80.820 hiljada dinara i u iznosu od 80.295 hiljada dinara odnosi se na unapred naplaćene prihode od izdavanja grobnih mesta u zakup. Uredbom Grada doneta je odluka da se plaćanje zakupa grobnih mesta vrši 10 godina unapred. Od navedenog iznosa, preko prihoda se evidentira samo jedna godina, dok se ostatak evidentira preko konta pasivnih vremenskih razgraničenja.

Dalje, skrećemo pažnju na Napomenu 6 u finansijskim izveštajima, u kojoj se navodi da Društvo vodi 59 aktivnih radno-pravnih sporova po tužbama zaposlenih i bivših zaposlenih. Društvo je izvršilo odgovarajuća rezervisanja za ove sporove u iznosu od 19.700 hiljada dinara.

Društvo do dana Izveštaja revizora nije sastavilo poreski bilans PB1, PDP prijavu za akontaciono - konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - dr. zakon, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018 i 86/2019) Društvo je u obavezi da podnese PB1, PDP prijavu za akontaciono - konačno utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica, poreskim organima najkasnije do 04. avgusta 2020. godine, za period 01.01.- 31.12.2019. godine. Poreski bilans se sastavlja na osnovu finansijskih izveštaja koji su bili predmet ove revizije, ali koji ne uključuju korekcije koje proističu iz ovog izveštaja revizora, tako da se o potencijalnom uticaju prethodno navedenih korekcija na poreski bilans ne možemo izjasniti.

Uvidom u registar menica Narodne banke Srbije utvrdili smo da je Društvo do dana izdavanja revizorskog izveštaja izdalo 620 menica.

Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovih pitanja.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 5.11 u finansijskim izveštajima koja ukazuje da je Društvo ostvarilo neto gubitak u iznosu od 16.464 hiljada dinara za poslovnu godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine i kumulirani gubitak u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 653.226 hiljada, dok gubitak iznad visine kapitala iznosi 137.636 hiljadu dinara. Kratkoročne obaveze iznose 286.545 hiljada dinara, dok obrtna imovina iznosi 34.554 hiljada dinara i manja je od kratkoročnih, dospelih obaveza za 255.109 hiljada dinara. Prema evidenciji Narodne Banke Srbije, tekući računi Društva su bili u blokadi u periodu od 23. juna 2015. godine do 19. novembra 2018. godine (ukupno 479 dana). Ovi događaji ili uslovi izazivaju značajnu sumnju u vezi sa sposobnošću Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ipak finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za 2018. godinu bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 21. juna 2019. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije 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 revizorskog izveštaja koji sadri mišljenje revizora. 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 zborno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja. Kao deo revizije u skladu sa MSR, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo 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 Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključke 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 Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanje 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 Društvo 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 rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Dragana Bursać.

Beograd, 01. jul 2020. godine

Dragana Bursać

ovlašćeni revizor



„Finrevizija“ d.o.o., Beograd

Sarajevska 73/6
11000 Beograd