Дигитално потписано
Velagić Saša
издавалац сертификата:
Javno preduzeće Pošta Srbije
29.03.2024. 09:15:05

SRBO AUDIT doo Beograd
Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

EP SVETLOST AD Beograd

Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja na dan 31.12.2023. godine

Broj: 24-103/24

Beograd, mart 2024. godine

SRBO AUDIT doo Beograd
Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i rukovodstvu društva EP SVETLOST AD Beograd

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva EP SVETLOST AD Beograd ("Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje sadrže značajne računovodstvene politike.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja iznetih u odeljku našeg izveštaja *Osnov za negativno mišljenje*, priloženi finansijski izveštaji Društva, nisu sastavljeni, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima Republike Srbije.

Osnov za negativno mišljenje

- U bilansu uspeha Društva za 2023. godinu nije iskazan poreski rashod perioda po osnovu poreza na dobitak jer je Društvo ostvarilo gubitak pre oporezivanja od RSD 1,903 hiljada, koji je u poreskom bilansu značajno povećan prvenstveno zbog amortizacije investicionih nekretnina koja se priznaje za poreske svrhe obračunate i iskazane u iznosu od RSD 6,065 hiljada. Proverom smo utvrdili da je navedeni iznos amortizacije netačan, odnosno višestruko precenjen, zbog pogrešne osnovice koju je Društvo primenilo u svom obračunu. Naime, Društvo je koristilo osnovicu od RSD 242,580 hiljada, dok je u skladu s poreskim propisima Republike Srbije za obračun trebalo upotrebiti osnovicu koju čini neotpisana vrednost stalnih sredstava utvrđena na dan 31.12.2003. godine, koja u slučaju Društva iznosi RSD 14,654 hiljada (neotpisana vrednost građevinskih objekata na navedeni datum). O napred iznetom obavestili smo rukovodstvo Društva koje je nakon toga izmenilo svoj nacrt poreskog bilansa za 2023. godinu, tako što u istom uopšte nije iskazalo amortizaciju koja se priznaje za poreske svrhe. Zatim smo od Društva pribavili njegove poreske bilanse za period: 2016 – 2022. godine i evidenciju poreskih gubitaka za period od 2004. do 2022. godine, i analizirali /proverili podatke iz istih, a nakon toga pripremili rekalkulaciju poreza na dobit Društva za period: 2016 – 2022. godine. U našoj rekalkulaciji za svaku od analiziranih godina primenili smo ispravan iznos amortizacije investicionih nekretnina koja se priznaje za poreske svrhe od RSD 366 hiljada. Poređenjem rezultata naše rekalkulacije poreza na dobit Društva za navedeni 7 godišnji period, s obračunima Društva – utvrdili smo da je višestruko precenjena amortizacija koja se priznaje za poreske svrhe u obračunima poreza na dobit Društva dovela do precenjenosti utvrđenih poreskih gubitaka (koji su kasnije korišćeni za poništavanje dobiti utvrđene poreskim bilansima za pojedine periode), kao i do umanjenja dobiti utvrđene poreskim bilansima u godinama u kojima je Društvo ostvarivalo dobit. Na osnovu analize rezultata naše rekalkulacije, zaključili smo da je krajnji efekat napred opisanog taj da je Društvo manje obračunalo i platilo porez na dobit za 2022. godinu za iznos od RSD 1,712,533.00. Za isti iznos precenjeno je početno stanje kapitala Društva na dan 1.1.2023. godine, odnosno njegovo stanje na dan 31.12.2023. godine.

- U bilansu stanja Društva na dan 31.12.2023. godine investicione nekretnine iskazane su u iznosu od RSD 287,217 hiljada (31.12.2022: RSD 287,217 hiljada), koji je rezultirao iz procene vrednosti investicionih nekretnina Društva izvršene na dan 30.11.2022. godine. Društvo nije izvršilo procenu vrednosti svojih investicionih nekretnina na dan 31.12.2023. godine, odnosno nije utvrdilo fer vrednost investicionih nekretnina na dan bilansiranja, što nije u skladu sa zahtevima MRS 40 – Investicione nekretnine, kao ni usvojenom računovodstvenom politikom Društva, budući da isto investicione nekretnine vrednuje po fer vrednosti.

- Društvo nije obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva /obaveze u skladu sa MRS 12 – Porezi iz dobitka, i s njima u vezi odložene poreske prihode /rashode. Revizorskim procedurama nismo bili u mogućnosti da se uverimo u efekat korekcija finansijskih izveštaja po osnovu obračuna odloženih poreskih sredstava /obaveza i s njima u vezi odloženog poreskog prihoda /rashoda.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnov za negativno mišljenje (nastavak)

- Poslovni /tekući računi Društva u proteklih pet godina bili su blokirani u ukupnom trajanju od 879 dana, s prekidima. Društvo je poslovanjem u 2023. godini ostvarilo gubitak pre oporezivanja u iznosu od RSD 1,903 hiljada, a kumulirani neto gubitak u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iznosio je RSD 336,377 hiljada (31.12.2022: RSD 333,938 hiljada), što je 6.6 puta više od osnovnog kapitala. Kratkoročne obaveze Društva na dan 31.12.2023. godine veće su od njegove obrtne imovine za RSD 216,635 hiljada, odnosno nešto malo više od 100 puta. Društvo ne ostvaruje prihode iz registrovane osnovne delatnosti, već se najveći deo poslovnih prihoda odnosi na prihode od izdavanja u zakup nepokretne imovine. Navedene činjenice ukazuju na postojanje materijalne neizvesnosti u vezi sa navedenim uslovima i događajima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem u skladu s načelom stalnosti poslovanja. Finansijski izveštaji ne obelodanjuju adekvatno ovo pitanje.

Reviziju smo izvršili u skladu s Međunarodnim standardima revizije. Naša odgovornost prema tim standardima je detaljnije opisana u odeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja* našeg izveštaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu s etičkim zahtevima relevantnim za našu reviziju ovih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, odnosno u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe, i ispunili smo naše druge odgovornosti u skladu s tim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za izražavanje našeg negativnog mišljenja.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije iznete u Godišnjem izveštaju o poslovanju u 2023. godini, koje ne uključuju finansijske izveštaje i naš revizorski izveštaj o istima.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima ne odnosi se na ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje o njima.

U vezi s našom revizijom ovih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da proučimo ostale informacije i da, tokom tog procesa, razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonzistentne s finansijskim izveštajima, ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije, ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Na osnovu rada koji smo izvršili na reviziji finansijskih izveštaja, utvrdili smo:

(i) Da su Informacije iznete u Godišnjem izveštaju o poslovanju u 2023. godini usklađene s priloženim finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu; i
(ii) Da je Godišnji izveštaj o poslovanju u 2023. godini pripremljen u skladu s relevantnim odredbama Zakona o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju u 2023. godini, odnosno nemamo šta da izvestimo u vezi predmetnoga.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, prema našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji ovih finansijskih izveštaja tekućeg perioda. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne iznosimo zasebno mišljenje o ovim pitanjima.

Nismo utvrdili ključna revizijska pitanja koja bi trebalo saopštiti u našem izveštaju.

Ostala pitanja

Do dana izdavanja ovog izveštaja Društvo nije podnelo Poreskoj Upravi poresku prijavu poreza na dobit pravnih lica za 2023. godinu. Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje smatra neophodnim za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled pronevere ili greške.

U procesu pripreme finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu s načelom stalnosti poslovanja, obelodanjujući, gde je to primenjivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i koristeći načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost sem da to učini.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naši ciljevi su da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i da izdamo revizorski izveštaj koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali ne i garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, kada takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške, i smatraju se materijalno značajnim ukoliko bi bilo razumno očekivati da bi oni, pojedinačno ili zbirno, mogli uticati na ekonomske odluke korisnika finansijskih izveštaja donete na osnovu istih.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, 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; osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su adekvatan odgovor na te rizike; i pribavljamo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. 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 prikazivanje, ili zaobilaženje internih kontrola.

- 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 internih kontrola Društva.

- Vršimo procenu prikladnosti primenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva, i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza prosuđujemo da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. 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 našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

- Ocenjujemo ukupnu prezentciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prezentuju osnovne transakcije i događaje.

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni s relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavsnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja se razumno može pretpostaviti da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo pitanja koja su bila od najveće važnosti u revizji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u našem revizorskom izveštaju, osim ako zakon ili propis isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnositima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude saopšteno u našem izveštaju zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće od koristi od takvog saopštenja.

Partner u angažovanju na reviziji koja je rezultirala ovim izveštajem nezavisnog revizora je Saša Velagić.

Beograd, 29. marta 2024. godine

Ovlašćeni revizor
Saša Velagić

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REVIZIJU I DRUGE USLUGE "SRBO AUDIT" D.O.O. BEOGRAD