



ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA
UGOSTITELJSKO PREDUZEĆE "GOČ" AD TRSTENIK

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "GOČ" AD Trstenik (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (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 pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

U Bilansu stanja, Društvo je iskazalo Potraživanja od kupaca u iznosu od 27.045 hiljada dinara. Ukupan iznos potraživanja od kupaca koja potiču iz ranijih godina iznose 19.540 hiljada dinara. Društvo nije izvršilo obezvređenje navedenih potraživanja u skladu sa MRS 36 - Obezvređenje imovine, tako da se nismo uverili u vrednost iskazane pozicije.

Društvo je na dan 31.12.2015. godine iskazalo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 16.253 hiljada dinara. Poslovni račun Društva je u 2015. godini bio u blokadi 62 dana. Ukupne obaveze Društva iznose 87.480 hiljada dinara od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 11.215 hiljada dinara. Obrtna imovina iznosi 44.410 hiljada dinara i manja je od ukupnih obaveza za 43.070 hiljada dinara. Društvo je obavestilo sve poverioce o pravosnažnosti unapred pripremljenog plana reorganizacije i obustavi stečajnog postupka od 18.09.2015 godine. Imajući u vidu napred navedeno smatramo da postoje značajne neizvesnosti da će Društvo biti u mogućnosti da svoje poslovanje nastavi u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip). U Napomenama uz finansijske izveštaje nije obelodanjena ta činjenica.

Društvo nije obelodanilo u Napomenama uz Finansijske izveštaje ciljeve i politike upravljanja rizicima u skladu sa MSFI 7 Finansijski instrumenti i obelodanjivanja.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte opisane u prethodnom pasusu, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da sastavi i preda Elaborat o transfemim cenama kao prilog uz Poreski bilans najkasnije do 29.06.2015. godine. Eventualna korekcija Poreskog bilansa neće imati značajni uticaj na rezultat društva, s obzirom da je društvo iskazalo gubitak.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Ostala pitanja

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o tržištu kapitala Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 31/2011). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2015. godinu. U vezi sa tim, naši postupci su sprovedeni u

skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – »Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije«, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2014. godinu izvršilo je drugo preduzeće za reviziju, koje je u svom Izveštaju izrazilo mišljenje sa rezevom.

Beograd, 27.04.2016. godine

ВЕСНА
МИТРОВИЋ
ЛИЧИНА

021298186586
0-0212981865
860

Digitally signed by ВЕСНА
МИТРОВИЋ ЛИЧИНА
0212981865860-0212981
865860
DN: c=RS, cn=ВЕСНА
МИТРОВИЋ ЛИЧИНА
0212981865860-0212981
865860
Date: 2016.04.28 10:06:48
+02'00'

Licencirani ovlašćeni revizor

Vesna Mitrović Ličina

Vesna Mitrović Ličina

