



ПРВА РЕВИЗИЈА

... у ствари и испред свих

11000 Београд, Саве Машковића 3/10

Тел/факс: (+381 11) 24-67-334

(+381 11) 41-40-418

E-mail: office@prvarevizija.rs

Web: www.prvarevizija.rs

**ГЕНЕРАЛНОМ ДИРЕКТОРУ ЕП СВЕТЛОСТ ад Београд
КОМИСИЈИ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, Београд**

Предмет: Писмо руководству

У складу са Уговором извршили смо ревизију појединачних и консолидованих финансијских извештаја на дан 31.12.2020. године. У складу са Међународним стандардима ревизије, Законом о ревизији и Законом о тржишту капитала, достављамо Вам и Писмо руководству.

Поступци ревизије су превасходно креирани да нам омогуће изражавање мишљења о финансијским извештајима у целини и заснивају се на тестирању података који чине финансијске извештаје. Због тога они не могу открити све слабости које евентуално постоје у систему унутрашњих контрола.

Писмо руководству намењено је органима управљања Друштва. Намена му је да органима управљања пружи додатне информације у вези са уоченим неправилностима које нису квалификоване у ревизорском извештају и да прикаже преглед свих позиција на којима се јављају несагласности рачуноводствене обраде пословних догађаја са рачуноводственим стандардима и прописима, као и препоруке за отклањање организационих и других пропуста који воде недоследностима у финансијским извештајима.

Поред тога, Писмо руководству је намењено Комисији за хартије од вредности. Намена му је да изрази мишљење о ефикасности функционисања унутрашње ревизије, систему управљања ризицима и систему унутрашњих контрола кроз ревизорске налазе и закључке.

Наши налази и препоруке у вези са обављеном ревизијом појединачних и консолидованих финансијских извештаја се односе на следеће:



Унутрашња ревизија и Комисија за ревизију

1) Налаз:

У складу са Законом о тржишту капитала и Законом о привредним друштвима Друштво има обавезе у вези успостављања и функционисања унутрашње ревизије. Такође, Друштво има обавезу да формира Комисију за ревизију у складу са члановима 408 – 414 и чланом 446 Закона о привредним друштвима. Услед кадровских ограничења Друштво нема организовану интерну ревизију и није формирало Комисију за ревизију.

Препорука:

Скрећемо Вам пажњу да у складу са Законом о ревизији имате обавезу ангажовања интерног ревизора који има сертификат Коморе овлашћених ревизора о стеченом звању овлашћени интерни ревизор. Интерни ревизор свој рад треба да документује састављањем Извештаја. Такође, скрећемо Вам пажњу да Одбор директора образује Комисију за ревизију. Комисија треба да има најмање 3 члана. Председник Комисије за ревизију мора бити независни директор и већину чланова морају чинити неизвршни директори. Најмање један члан Комисије за ревизију мора бити лице које је овлашћени ревизор у складу са Законом о ревизији или које има одговарајућа знања и радна искуства у области рачуноводства и финансија, а које је независно од Друштва.

Комисија за ревизију саставља и подноси извештај најмање једном годишње.

Управљање ризицима

1) Налаз:

Друштво није на одговарајући начин устројило систем управљања ризицима, нема писане процедуре за управљање ризицима како финансијским, тако и другим претњама којима је изложено његово пословање. Осим горе наведених разлога, један од узрока је и недовољна доступност меродавних информација, као и неизвесност у предвиђању будућих кретања тржишта акција, каматних стопа, девизних курсева, цена закупа и других фактора који утичу на пословање.

Препорука:

Предлажемо Вам да ускладите своје пословање у погледу успостављања система управљања ризицима и провере спровођење политика управљања ризицима. Такође, потребно је да донесете писане политике и процедуре за управљање ризицима и да их обелоданите, у складу са захтевима МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“.

Систем унутрашње контроле

1) Налаз:

У току обављања ревизије финансијских извештаја за 2020. годину спровели смо и оцену система интерних контрола у следећим областима пословања:

- Процес пружања услуга,
- Процес евидентирања потраживања и обавеза,
- Процес евидентирања прихода и расхода.



Спровели смо поступке у циљу стицања неопходних информација са становишта процене нивоа ризика који би могли да имају утицаја на финансијске извештаје у целини.

У току испитивања коришћени су финансијски извештаји, рачуноводствене евиденције, рачуноводствене исправе, одлуке, акти и друга документација.

Спроведене су следеће активности:

- Оцена дизајна система интерних контрола
- Тестирање и оцена функционисања дизајнираних интерних контрола

Осим недостатака који су наведени у тачкама овог Писма, нисмо уочили слабости у функционисању система интерних контрола. Нисмо наишли на елементе злоупотребе у пословању, очувању и интегритету средстава, спречавању отклањања недозвољених радњи и грешака, примени законских прописа, тачности и потпуности рачуноводствених евиденција, као и благовременом састављању поузданих финансијских извештаја.

Препорука:

У циљу усклађивања пословања са важећим законима и другим прописима скрећемо Вам пажњу на обавезу образовања одговарајуће службе унутрашњег надзора, која би поред осталих задатака наведених у претходном делу текста, контролисала пословање Друштва.

Потраживања од зависног правног лица

1) Налаз:

Друштво на дан 31. децембар 2020. године, у оквиру потраживања из специфичних послова има исказана потраживања од зависног правног лица у износу од 39.601 хиљаде динара. Ови износи потичу из ранијег периода и нису наплаћени до датума обављања ревизије.

Препорука:

Скрећемо Вам пажњу да испитате могућност наплате ових потраживања имајући у виду ликвидност и рентабилност зависног правног лица и у складу са тиме спроведете одговарајућа књижења у појединачним финансијским извештајима.

Одложени порези

1) Налаз:

Друштво није обрачунало и евидентирало одложена пореска средства/обавезе на дан 31. децембар 2020. године у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак.

Препорука:

Скрећемо Вам пажњу на обавезу обрачуна одложених пореза у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак.



Капитал

1) Налаз:

Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Такође, износ капитала је у овом регистру исказан у еврима.

Препорука:

Предлажемо Вам да испитате разлоге наведених неслагања.

Приходи и расходи из текуће/претходних година

1) Налаз:

Тестирањем конта 5599 – Остали разни нематеријални трошкови и 5620 – Расходи камата по обавезама у динарима, утврдили смо да су на овом конту евидентирани трошкови по основу Пресуде број 33 II 3493/14 од 10.12.2015. године до чијег извршења је дошло у 2020. години. Ови трошкови се највећим делом односе на ранији период.

Такође, Друштво је у текућој години извршило корекције позиција у билансу стања које се односе на раније године на основу извршене процене, чији ефекти су прокњижени као смањење губитака из ранијег периода.

Препорука:

Скрећемо Вам пажњу да водите рачуна о разграничењу расхода на временске периоде на које се односе. Износе који су материјално значајни треба евидентирати преко резултата ранијих година, при чему треба водити рачуна да повећање добитка/смањење губитка ранијих година захтева корекцију пореског биланса у коме је грешка настала.

Начело сталности пословања

1) Налаз:

Друштво је у 2020. години у појединачним финансијским извештајима исказало нето губитак у износу од 16.588 хиљада динара, а у билансу стања има исказан укупан губитак у износу од 270.737 хиљада динара услед чега је вредност нето имовине (48.388 хиљада динара) мања од вредности основног капитала (50.874 хиљаде динара).

Друштво не остварује приходе из претежне делатности, већ само по основу закупа пословног простора. Краткорочне обавезе Друштва су, на дан 31. децембар 2020. године, веће од обртне имовине за 202.202 хиљаде динара, због чега је Друштво имало проблема са измиривањем обавеза у роковима доспећа током 2020. године. Текући рачуни Друштва су непрекидној блокади од 07.09.2020. године до дана издавања овог извештаја.

Препорука:

Скрећемо Вам пажњу да је Законом о привредним друштвима (члан 371) предвиђено сазивање ванредне скупштине акционара уколико се приликом састављања финансијских извештаја утврди да је вредност нето имовине Друштва мања од 50% основног капитала Друштва.



У овом Писму нисмо износили мање значајна питања која су продискутована са надлежним лицима у поступку вршења ревизије.

На крају истичемо да смо током вршења ревизије имали пуну помоћ и сарадњу одговорних лица и непосредних извршилаца Друштва, на чему се и овом приликом захваљујемо. Уколико су Вам потребна било каква додатна објашњења и коментари, будите слободни да нам се обратите.

У Београду, 23. март 2021. године

Овлашћени ревизор
Миланка Ристић