



**»MOŽURA« D.O.O.**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA  
2023. GODINU**

**Herceg Novi, Mart 2024. godine**

# IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Za vlasnike društva

» MOŽURA« d.o.o.

BAR

## Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

### Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja »Možura « d.o.o. Bar ( u nastavku Društvo ), a koji obuhvataju : Iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31.12.2023.godine-Bilans stanja, Iskaz o ukupnom rezultatu zaključno sa 31.12.2023.godine - Bilans uspjeha, i Napomene uz finansijske iskaze, koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika i pojašnjenja pojedinih pozicija iz priloženih finansijskih iskaza.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski iskazi , daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijsku poziciju društva “Možura” d.o.o. Bar o prikazuju fer i istinito finansijski položaj Društva na dan 31.12.2023.godine i njegovu finansijsku uspješnost za godinu koja se završava na ovaj datum i u skladu su sa računovodstvenim propisima Crne Gore.

### Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije ( ISA) izdatim od strane Komiteta za međunarodne standarde revizije.Naša odgovornost u skladu sa tim standardima je detaljnije opisana u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje mišljenja.

### Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našem profesionalnom rasuđivanju, od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja o njima, i ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

#### Ključna revizijska pitanja

1.Stalna imovina iskazana u Iskazu o finansijskoj poziciji -Bilansu stanja u iznosu od 5.442.656,- € .

Najveća stavke su nekretnine

- zemljište nabavljeno u 2023. godini u vrijednosti od 1.004.992,- € ,
- objekti po procjenjenoj sadašnjoj vrijednosti od 3.880.780,- €
- te oprema po sadašnjoj vrijednosti od 963.968,- €

U 2020. godini Društvo je unijelo u poslovne knjige nepokretnu imovinu- objekte po procjenjenoj sadašnjoj vrijednosti od **3.819.891,- €**, na kojima gazduje od 2012. godine, a koja su finansirana iz državne donacije. Shodno smjernicama Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS )20-Državna davanja. Od 2021. godine vrši se obračun amortizacije za te objekte. Troškovi amortizacije su znatno povećani ali istovremeno je, za povećani iznos amortizacije ( obračunat na sredstva iz donacije ) , umanjena su vremenska razgraničenja prihoda i u istom iznosu povećani prihodi. Note br. 3.1.6 i 3.2.1 Napomena uz izvještaj.

Uz evidentiranje stalne imovine povezano je utvrđivanje godišnjeg troška amortizacije prikazanog u Bilansu uspjeha , -Nota 3.2.2.-3.

2.Osnovna i jedina djelatnost Društva odnosi se na pružanje usluga deponovanja sekundarnih otpada na deponiju Možura za sve primorske opštine, osim Herceg Novog. Korisnici usluga -Kupci su komunalna društva koja isporučuju sekundarni otpad koji se važe na ulazu u Deponiju. Prema važećem cjenovniku usvojenom od strane Skupštine Društva naplaćuje se naknada za deponovanje otpada . Objelodanjene informacije koje se odnose na priznavanje prihoda i sa njima povezanom gotovinom izvršeno je u Notama broj 3.1.3.-2 i 3.2.1.u Napomenama iz finansijske izvještaje.

3.Iz godine u godinu prenosi se veliki iznos potraživanja. Ukupna kratkoročna potraživanja na dan bilansa **iznose 2.342.136,- €** od čega su: potraživanja od kupaca 1.742.570,- €, od Opštine Ulcinj 585.307,- €, što je 99,39 % ukupnih kratkoročnih potraživanja.

U okviru potraživanja od kupaca komunalno Bar i Komunalno Ulcinj duguju **1.581.143,- € ili čak 90,73 % potraživanja od kupaca** . Opština Ulcinj, koje je po zaključenim sporazumima u prethodnim godinama preuzela dio duga svog zavisnog društva duguje **585.307,- €** -koji se prenosi iz 21.godine.

4. U 2023. godini poslovni rezultat i-neto dobit znosi **339.923,- €** što je 33 % manje od ostvarenog rezultata u prethodnoj godini ( 504.889,- € ). Na smanjenje dobiti uticalo je povećanje svih troškova, poslovanja- Nota 3.2.5 Napomena.

### **Kako je pitanje revidirano :**

#### **Provedene revizijske procedure**

Naše revizijske procedure su uključivale:

1.Uvid u popis objekata, listove nepokretnosti kao i kupoprodajne ugovore za zemljište,provjeru tačnosti iskazane nabavne vrijednosti u knjigovodstvu.

-usaglašenost popisa sa knjigovodstvenom evidencijom,

-usaglašenost sintetike i analitičke evidencije

-dosljednost u primjenjenom metodu obračuna amortizacije

-provjeru tačnosti obračuna amortizacije

- pravilan prenos ukupne ispravke vrijednosti iz prethodne godine

-dokumentovanost i tačno vrijednosno iskazivanje promjena u tekućoj godini na stalnoj imovini

-objelodanjivanje u Napomenama.

2.Razumijevanje politika i procedura koje se primjenjuju na priznavanje prihoda kao i analizu i testiranje efikasnost funkcionisanja internih kontrola koje se odnose na proces priznavanja prihoda.

Obavljanje analitičkih postupaka ključnih komponenti Društva, analizirajući relevantne podatke za tekuću sa istim prethodne godine;

- proveden analitički test kupaca , kako bi se uvjerali u sveobuhvatnost iskazanih prihoda
- obavljanje „cut-off“ procedura na cjelokupnoj populaciji kupaca na početku i na kraju godine kako bi se zaključilo da li je priznavanje obavljeno za odgovarajući vremenski period;
- praćenje eventualnih značajnijih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu i analiza uzroka;
- na odabranom uzorku faktura provjera računске tačnosti, upoređujući sa važećim cjenovnikom, dokumentima o ulazu sekundarnog otpada za taj mjesec, podaci dobijeni iz pomoćne evidencije –rezultat vaganja;
- tačnost knjigovodstvenog evidentiranja;
- pregled objelodanjivanja u Napomenama , Note br.3.1.3-2; 3.1.4 i 3.2.1.
- 

3.Provjera iskazanih potraživanja zahtijevala je:

- usaglašavanje s kupcima,konfirmacija iskazanih dugovanja od strane dužnika
- testiranje na bazi uzorka evidentiranja naplate u tekućoj i narednoj godini,
- provjera knjigovodstvene evidencije

Objelodanjeno u Noti broj 3.1.3-2 Napomena uz izvještaj.

4. Izvršena je provjera svih materijalno značajnih troškova
- pregled prometa dobavljača, odabir statističkim uzorkom bitnih troškova;
  - materijalnih troškova , neproizvodnih usluga, održavanja
  - troškove amortizacije ;
  - troškove zarada i naknada i ostalih ličnih rashoda;

Objelodanjeno u Notama broj 3.2.2-2; 3.2.2-3 i 3.2.2.-4.Napomena

#### **Zaključak:**

*Na osnovu izvršenih aktivnosti, nismo utvrdili materijalno značajne greške za priznavanje i vrednovanje prihoda , odloženih prihoda,iskazanih kratkoročnih potraživanja te ukupnih rashoda poslovanja.*

#### **Skretanje pažnje**

- Skrećemo pažnju na Dodatna objelodanjivanja -dogadaji nakon datuma bilansa stanja –

-Nota- broj 4.1. Transakcije sa povezanim licima

-Nota broj 4.2 Stalnost poslovanja

-Nota broj 4.3 Sudski sporovi

U vezi s tim pitanjima naše mišljenje nije s rezervom.

#### **Odgovornosti menadžmenta za finansijske izvještaje**

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s punim MSFI i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili grešaka. U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s nastavkom poslovanja i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na stalnosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Vlasnik je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

#### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevare ili greške; i izdavanje izvještaja koji sadrži mišljenje revizora.

Uvjerenje u razumnoj mjeri označava visoki nivo uvjerenja ali ne predstavlja garanciju da će revizija provedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajno pogrešne prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni iskazi mogu da nastanu uslijed prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRS, koristimo profesionalna prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također :

- identifikujemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, falsifikovanje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- sagledavamo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo adekvatnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je izvršio menadžment.
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane menadžmenta i, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom mišljenju na objelodanjivanje u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite. Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaj tekućeg tekućegperioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u veoma rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja.

### **Ostala pitanja**

Reviziju finansijskih izvještaja sastavljenih za 2022. godinu obavilo je revizorsko društvo „Erc System“ d.o.o. Herceg Novi koje je u svom izvještaju od Marta 2023. godine izrazilo pozitivno mišljenje.

### **Izvještaj o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima**

Društvo je svrstano u mala privredna društva shodno članu 6 Zakona o računovodstvu (“Sl. list” CG br.152/22), te nema dodatnih zakonskih ili regulatornih zahtjeva koje mora ispuniti.

Herceg Novi,  
Mart 2024. godine



*Krsto Spaić*  
Krstó Spaić, ovlašćeni revizor  
(licenca 003 izdata od strane Ministarstva finansija Crne Gore)