

„GOŠA MOTAŽA“ A.D., BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2020. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 6
KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Konsolidovani bilans stanja	
Konsolidovani bilans uspeha	
Konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu	
Konsolidovani izveštaj otokovima gotovine	
Konsolidovani izveštaj opromenama na kapitalu	
Napomene uz konsolidovani finansijski izveštaj	
Izjava rukovodstva	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**SKUPŠTINI AKCIONARA „GOŠA MOTAŽA“ A.D., BEOGRAD****Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja društva „GOŠA MOTAŽA“ A.D., BEOGRAD i zavisnih društva (u daljem tekstu: Grupa), koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i odgovarajući konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika sadržanim u Napomenama uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Konsolidovani finansijski izveštaji Grupe obuhvataju izveštaje matičnog privrednog „GOŠA MOTAŽA“ A.D., BEOGRAD i zavisnog privrednog društva „GOŠA MOTAŽA INŽENJERING“ A.D., BEOGRAD.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijsku poziciju Grupa na dan 31. decembra 2020. godine, rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- U konsolidovanim finansijskim izveštajima na dan 31. decembra 2020. godine, Grupa je iskazala zemljište sadašnje vrednosti od RSD 70,322 hiljada, građevinske objekte u iznosu neto sadašnje vrednosti od RSD 129,736 hiljada, kao i postrojenja i opremu ukupne neto sadašnje vrednosti u iznosu od RSD 231,332 hiljada. U okviru navedenih sredstava su i 4,273 stavki koje su u potpunosti amortizovane a u funkciji su, a čija nabavna vrednost iznosi RSD 507,978 hiljada. Osim toga, u toku obavljanja revizije utvrdili smo da Grupa zemljište, građevinske objekte i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti.

Uzevši u obzir sve gore navedeno, smatramo da postoje indicije da fer vrednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme odstupa od sadašnje vrednosti iskazane u konsolidovanim finansijskim izveštajima i da je potrebno preispitati primenjenu računovodstvenu politiku i izvršiti procenu vrednosti zemljišta, građevinskih objekata i opreme. Vrednovanje treba izvršiti po fer vrednosti što je u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. U toku obavljanja revizije, nije bilo moguće proceniti efekte koje ova pitanja mogu imati na iskazanu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizacionih rezervi i sa njima povezanih odloženih poreskih obaveza na dan 31. decembra 2020. godine, kao ni na obračunate troškove amortizacije i rezultat pre oporezivanja za 2020. godinu.

- Nismo bili u prilici da prisustvujemo popisu zaliha, jer smo imenovani za revizora posle datuma popisa. Takođe, putem alternativnih revizorskih postupaka nismo se mogli uveriti u količinu i vrednost zaliha materijala, rezervnih delova i iznosu od RSD 60,100 hiljada i zaliha gotovih proizvoda u iznosu od RSD 33,190 hiljada. Kvalifikacija vrednosti zaliha Gupe ostaje, ukoliko postoje efekti određenih korekcija koje bi bilo neophodno sprovesti u knjigama Grupe da smo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha, dok u suprotnom slučaju, tj. nepostojanju odgovarajućih korekcija, gore navedena vrednost zaliha se uzima kao istinita i objektivna.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Osnova za kvalifikovano mišljenje (Nastavak)

Takođe, Grupa nije, u skladu sa zahtevima MRS 2 – Zalihe i Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 95/2014), adekvatno organizovalo pogonski obračun troškova, s obzirom da su u ceni koštanja gotovih proizvoda uključeni samo troškovi materijala i troškovi proizvodnih usluga. U toku obavljanja revizije, a na osnovu raspoložive računovodstvene dokumentacije i evidencija, nismo bili u mogućnosti da se uverimo da li su zalihe gotovih proizvoda u iznosu od RSD 33,190 hiljada vrednovane po nižoj ceni od cene koštanja ili od neto ostvarive vrednosti, kako standard nalaže, kao ni u iznos iskazanih prihoda od povećanja vrednosti zaliha u iznosu od RSD 33,190 hiljada i u iskazano smanjenje vrednosti zaliha u iznosu od RSD 14,706 hiljada. Uzevši u obzir gore navedeno, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost vrednosti zaliha Grupe iskazanih na dan 31. decembra 2020. godine u gore navedenom iznosu, kao i na uticaj pomenutog pitanja na rezultat za godinu koja se završila na taj dan.

- Grupa prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja za 2020. godinu iskazalo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 273,355 hiljade i kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od RSD 151,874 hiljada. Grupa nije postupila u skladu sa zahtevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti koji nalaže da se izvrši procena očekivanog kreditnog gubitka i rezervisanje sredstava po tom osnovu. U toku obavljanja revizije i na bazi dobijenih informacija, nismo bili u mogućnosti da procenimo uticaj ovog odstupanja na finansijske izveštaje.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti su detaljnije opisane u pasusu *Odgovornost revizora* u nastavku ovog izveštaja. Nezavisni u odnosu na Grupu u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizorska pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja, koja su po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja za reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije konsolidovanih finansijskih izveštaja u celini i u formiranju revizorskog mišljenja, ali ne u cilju izražavanja posebnog mišljenja o navedenim pitanjima.

Ispunili smo obaveze opisane u delu „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“, uključujući i povezana pitanja. U skladu s tim, naša revizija uključuje sprovođenje procedura dizajniranih da odgovore na našu procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u konsolidovanim finansijskim izveštajima. Osim za pitanja koja su opisana u odeljku Osnove za kvalifikovano mišljenje, rezultati naših revizorskih procedura, uključujući procedure spovedene za ključna revizorska pitanja opisana u nastavku, daju osnovu za izražavanje našeg mišljenja o priloženim konsolidovanim finansijskim izveštajima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Ključna revizorska pitanja (Nastavak)

Ključno pitanje revizije	Odgovarajuća revizorska procedura
Priznavanje prihoda	
<p>U 2020. godini Grupa je ostvarila poslovni prihod u iznosu od RSD 860,946 hiljada.</p> <p>Prihodi su materijalno značajna kategorija koja je podložna značajnom inherentnom riziku i jedan je od glavnih indikatora kojim se ocenjuje uspešnost poslovanja Grupe.</p> <p><i>Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 15 – „Prihod od ugovora sa kupcima“</i> navodi da se prihod priznaje kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Grupi i kada se ta naknada može pouzdano izmeriti.</p> <p>U skladu sa tim, Grupa priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Grupa imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Grupe, te kada su proizvodi i roba i svi rizici povezani sa njom preneti na kupca.</p> <p>Prihodi od prodaje proizvoda, usluge i robe priznaju se na temelju ugovorenih cena umanjenih za ugovoreno popuste i porez na dodatu vrednost.</p> <p><i>(Pogledati napomene 3.10, 4.21. i 4.22. uz konsolidovane finansijske izveštaje)</i></p>	<p>Uradili smo analizu da li je rukovodstvo Grupe adekvatno priznavalo prihode i primenilo zahteve MSFI 15 – „Prihod od ugovora sa kupcima“.</p> <p>Naše revizorske procedure su uključivale testiranje kontrola i druge procedure revizije, uključujući:</p> <ul style="list-style-type: none">- Procenu okruženja IT sistema u vezi sa fakturisanjem usluga i odmeravanjem prihoda, kao i drugih relevantnih sistema koji podržavaju odmeravanje prihoda;- Ocenili smo računovodstvene politike koje se odnose na priznavanje prihoda;- Testirali smo interne kontrole koje je Grupa uspostavila;- Proveru sistema fakturisanja i merenja prihoda do unosa u glavnu knjigu;- Proveru pojedinačnih faktura kupcima (na bazi revizorskog uzorkovanja), potvrdili njihovu usaglašenost sa ugovorima, dogovorenim cenama, otpremnicama i priznatim iznosom prihoda i izvršili smo analitičke procedure na priznate prihode i troškove prodatih proizvoda. <p>Na bazi sprovedenih revizorskih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih prihoda za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine.</p> <p>Uverili smo se da su sistemi i procesi koje je uspostavilo rukovodstvo, kao i procene i pretpostavke koje su napravljene dovoljno dokumentovane i potkrepljene, da bi se osigurala pravilna primena MSFI 15.</p>

Ostala pitanja

- Finansijski izveštaji Matičnog Društva za 2020. godinu bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 05. maja 2021. godine izrazio kvalifikovano mišljenje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za pripremu konsolidovanih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Grupe da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti, kao i za obelodanjivanja, ukoliko je primenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo planira da likvidira Grupu ili da obustavi poslovanje, ili u slučaju nepostojanja druge realne mogućnosti osim navedene.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naša je odgovornost da se, na osnovu izvršene revizije, u razumnoj meri uverimo da konsolidovani finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, kao i za pripremu revizorskog izveštaja koji će sadržati naše mišljenje.

Uveravanje u razumnoj meri predstavlja visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno značajne 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 zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih konsolidovanih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza ukonsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamorevizijske postupke koji odgovaraju identifikovanim rizicima, i pribavimo dovoljno adekvatnih revizijskih dokazakoji daju 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 i udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o onim internim kontrolama koje su relevantne za reviziju u cilju osmišljavanja revizijskih procedura koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanjamišljenja o efektivnosti internih kontrola Grupe.
- Vršimo ocenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procenei povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak 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 entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u konsolidovanim finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu imati za posledicu da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

TC StariMerkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | RepublikaSrbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Sberbank | šifradelatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familijepravnonezavisnihfirmi ne
prihvatabilokavuodgovornostiobavezeiproistekledelovanjemilinedelovanjempojedinačnihčlanicaillikorespondentskihfirmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaj konsolidovanih finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li su ukonsolidovanim finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizorska pitanja.

Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Grupajeodgovornazasastavljanjekonsolidovanog godišnjegizveštajaoposlovanju, uskladusazahtevomZakonaoračunovodstvuRepublikeSrbije (SlužbeniglasnikRepublikeSrbijebroj73/2019).

Našajeodgovornostdaizrazimomišljenjeusklađenostikonsolidovanog godišnjegizveštajaoposlovanjusakonsolidovanim finansijskimizveštajmazaposlovnu 2020. godinu. Uvezisatim, našipostupcisesprovodeuskladusaMeđunarodnimstandardomrevizije 720 – *Odgovornostrevizora uvezisaostaliminformacijamaudokumentimakojisadrže konsolidovane finansijskeizveštajekojisubilipredmetrevizije,* iograničenismonaocenuusaglašenostiizveštajaoposlovanjusakonsolidovanimfinansijskimizveštajima.

Po našemmišljenju, računovodstveneinformacijeprikazane u konsolidovanomgodišnjemizveštaju o poslovanjusu, po svimmaterijalnoznačajnimpitanjima, usklađenesakonsolidovanimfinansijskimizveštajimaGrupe za godinukoja se završilana dan 31. decembra 2020. godine.

Beograd, 21. maj 2021. godine

Slobodan Škurtić

Ovlašćeni revizor

TC StariMerkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | RepublikaSrbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Sberbank | šifradelatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familijepravnonezavisnihfirmi ne
prihvatabilokvuodgovornostiobavezepristekledelovanjemilinedelovanjempojedinaičniičlanicaillikorespodentskihfirmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

TC StariMerkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | RepublikaSrbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Sberbank | šifradelatnosti 6920

PKF d.o.o. je članica PKF International Limited familijepravnonezavisnihfirmi ne
prihvatabilokakvuodgovornostiobavezeiproistekledelovanjemilinedelovanjempojedinačnihčlanicaillikorespodentskihfirmi.

PKF d.o.o. is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.