



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2019. GODINU**

LOKALNOG JAVNOG PREDUZEĆA "HORTIKULTURA" A.D.

Priština, Juli 2020

1 ZVEŠTAJ GENERALNOG REVIZORA

Za: Opštinskog Komiteta Akcionara,

Upravni Odbor Hortikultura a.d. g. Shpetim Aliu

Izvršnog načelnika g. Isak Rakovica

Glavnog finansijskog službenika i Trezora g. Ardian Gashi

Adresa: Ul. Tahir Zajmi b.b, Priština

1.1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima Hortikultura a.d.

Izvršili smo reviziju Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) Lokalnog Javnog Preduzeća "Hortikultura" a.d., koji uključuju izveštaj o finansijskom stanju za 2019. godinu, izveštaj o sveobuhvatnim prihodima, izveštaj o novčanom toku, izveštaj promene u kapitalu, objašnjavajuće beleške uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika.

2. Kvalifikovano mišljenje

Po našem mišljenju, pored efekata pitanja opisane u stavu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Finansijski Izveštaji u prilogu za godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine predstavljaju istinit i pravilan prikaz u svim materijalnim aspektima finansijskog stanja Kompanije za upravljanje deponijama na Kosovu do 31. decembra 2019, njene performanse, kao i novčani tok za 2019. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Transakcije se obavljaju u skladu sa finansijskim pravilima i uredbama koji se primenjuju na javna preduzeća.

Osnova za protivno mišljenje

1. Konceptualni okvir za Finansijsko Izveštavanje (paragraf 4.4 a) kaže da: sredstvo je izvor koji kontroliše entitet kao rezultat prošlih događaja koji pružaju buduće ekonomske koristi koje će teći u ekonomsku jedinicu. Odnosno, paragraf 4.6 predviđa da tokom procene, ako neka stavka ispunjava definiciju sredstva, treba obratiti pažnju na njen osnovni sadržaj i ekonomsku realnost, a ne samo na njen pravni oblik.

Hortikultura tokom 2019. godine je od opštine Priština dobila opremu za upotrebu u iznosu od 595,170€¹. Tokom upotrebe ove opreme, privredne koristi prilivaju preduzeću, ali ta oprema nije evidentirana u njenim računovodstvenim evidencijama. Kao rezultat ne evidentiranja, dugoročna imovina u izveštaju o finansijskom položaju je potcenjena za gornju vrednost.

Upis ovih uređaja u njihove knjigovodstvene registre nije izvršen, jer prema njihovom ugovoru o prihvatanju-isporuci iste biće registrovani u računovodstvenim registrima opštine Priština.

Hortikultura je takođe tokom 2018. godine dobilo od opštine Priština određenu opremu za rad (dva kamiona, dva traktora i cisternu) i neku drugu opremu, čija vrednost nije bila tačno poznata, a u godinama 2013-2017 dobila je opremu i mašine u iznosu od 512,772 €, koje nije zabeležio u svojim knjigovodstvenim evidencijama i shodno tome u svojim finansijskim izveštajima.

To se dogodilo jer ovom procesu nije prethodila dokumentacija (sporazum), koja bi precizirala obaveze i prava obe strane, već samo postupak prihvatanja isporuke ove dugotrajne imovine.

Odgovornosti rukovodstva za Godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i pravilnu prezentaciju Finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Rukovodstvo je odgovorno i za uspostavljanje unutrašnjih kontrola koje identifikuje kao neophodne da bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja bez značajnih pogrešnih izjava, bilo zbog prevara ili greške. Ovo takođe uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama), Zakon br. 04/L-087 o Javnim preduzećima (sa izmenama i dopunama) i Zakon 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji.

Rukovodstvo je odgovorno i za izvršenje finansijskih transakcija u skladu sa važećim pravnim okvirom.

¹ Oprema dobijena od opštine Priština za preduzeće uključuje: kamion vredan 128,200€, bager vredan 226,470€ i dve mašine vredne 240,500€ (svi ovi uređaji takođe uključuju mehanizme za praćenje za obavljanje različitih zadataka).

Upravni odbor odgovoran je za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Hortikultura a.d.**Odgovornost Generalnog revizora za reviziju GFI**

Naši ciljevi su da dobijemo razumno uverenje da su Finansijski izveštaji u potpunosti bez značajnih pogrešnih iskaza, bilo zbog prevara ili greške, i tako da izdamo Izveštaj revizije koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo uverenja, ali ne garantuje da će revizija izvršena u skladu sa MSVRI uvek otkriti značajne greške koje postoje. Pogrešne izjave mogu proizaći iz prevare ili greške i smatraju se značajnim/ materijalnim ako se opravdano očekuje da, pojedinačno ili zajedno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene u okviru ovih Finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije, u skladu sa MSVRI, vršimo profesionalnu procenu i održavamo profesionalni skepticizam tokom čitave revizije. Mi ćemo takođe:

- Identifikovati i proceniti rizike od značajnih pogrešnih prikaza Finansijskih izveštaja, bilo zbog prevara ili greške; osmisliti i izvršiti revizorske postupke u skladu s tim rizicima i pružiti revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naše revizorsko mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalnog pogrešnog prikaza koji je posledica prevare veći je nego kod pogrešnog iskaza koji je posledica greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Osigurati da razumemo unutrašnju reviziju koja je relevantna za reviziju, da kreiramo revizorske postupke koji odgovaraju okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnje revizije KUDK-a.
- Proceniti prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i odgovarajuća otkrivanja od strane menadžmenta.
- Doneti zaključak da li je osnova kontinuiteta računovodstva odgovarajuća za korišćenje od rukovodstva, na osnovu dobijenih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna nesigurnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost KUDK-a, da bi nastavili po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji značajna nesigurnost, od nas se traži da skrenemo pažnju na naš izveštaj revizije o relevantnim obelodanjivanjima u Finansijskim izveštajima ili, ako su ta obelodanjivanja neprikladna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na dokazima revizije dobijenim do datuma našeg izveštaja o reviziji. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da JP prestaju da funkcionišu po principu kontinuiteta.
- Procenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj Finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kako bi se osiguralo da Finansijski izveštaji predstavljaju transakcije i događaje na pošten i tačan način.

Mi komuniciramo sa rukovodstvom revidiranog entiteta u pogledu obima, zakazanog vremena revizije i značajnih nalaza revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke u unutrašnjoj kontroli koje smo identifikovali tokom revizije.

Mi takođe dajemo menadžmentu izjavu da smo poštovali relevantne etičke zahteve koji se odnose na nezavisnost i prenosimo im sve druge odnose i pitanja za koja se može sumnjati u našu nezavisnost, kao i zaštitne mere, tamo gde je to moguće. Iz pitanja komuniciranih menadžmentu identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim pitanjima revizije. Opisali smo ova pitanja u izveštaju revizije.

Izveštaj revizije se objavljuje na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonom.

2 Nalazi i preporuke

Revidirali smo Godišnje Finansijske Izveštaje Hortikulture za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine, u skladu sa Zakonom o Generalnom Revizoru i Nacionalnoj Kancelariji Revizije i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Revizorskih Institucija. Revizijski pregledi su sprovedeni kako bi nam omogućili da damo mišljenje o Godišnjim Finansijskim Izveštajima.

Predmet revizije takođe su bili efektivnost sistema interne kontrole, kao i usklađenost sa zakonskim i regulatornim okvirom, ali ne i u svrhu davanja mišljenja.

Nalazi i preporuke sadržane u ovom odeljku imaju za cilj poboljšanje finansijskog izveštavanja i izbegavanje slabosti u sistemu unutrašnje kontrole. Međutim, pitanja koja su navedena u ovom izveštaju ne mogu se smatrati potpunim odrazom postojećih slabosti ili bilo kakvih poboljšanja.

Mi smo takođe pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. Za detalje pogledajte tabelu br. 1.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje saradnju menadžmenta i osoblja Hortikultura tokom razvoja procesa revizije.

1.2 Preporuke za mišljenje

Preporuka B1 Odbor direktora treba da obezbedi da se koriguje sporazum sa opštinom Priština, koji će obezbediti da oprema koja je data na korišćenje opštini bude evidentirana u računovodstvenim evidencijama Kompanije kako se predviđa zahtevima konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i računovodstvenih standarda.

Preporuka B1 Odbor direktora treba da obezbedi da se postupak prijema imovine od opštine Priština obavlja pre sporazuma koji precizira obaveze strana i jasno predstavlja vrednost primljene imovine. Takođe, imovina primljena iz prethodnih godina i oprema treba da se evidentiraju po njihovoj tačnoj vrednosti u skladu sa zahtevima okvira računovodstvenog izveštavanja.

Odgovor menadžmenta: Slažu se.

1.3 Nalazi o računovodstvu i pitanjima usklađenosti

Imovina

Neto vrednost ukupne imovine predstavljene u izveštaju o finansijskom položaju iznosila je 1.611.323 €. Ovu imovinu čine: trgovinska potraživanja u iznosu od 137.313 €, gotovina i bankovni računi u iznosu od 376.139 €, zalihe u iznosu od 12.645 €, pretplate i druga potraživanja u iznosu od 929 €, kao i dugoročna sredstva u iznosu od 1.084.144 €.

Testirali smo 68 uzoraka za značajne testove u iznosu od 36.062 € i 16 uzoraka za testiranje usaglašenosti za 2019. godinu, dok smo za gotovinu, zalihe i pretplate izvršili značajna analitička testiranja kako bismo verifikovali tačnost njihove prezentacije u GFI.

Pitanje A1 - Neusklađenost izveštaja o popisu i registra imovine

Kriterijum Prema Zakonu br. 06 / L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12. trgovinska društva najmanje jednom godišnje moraju da provere postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala putem popisa ovih predmeta i njihovih pratećih dokaza. Rezultate iz izveštaja o popisu treba uskladiti sa računovodstvenim knjigama.

Nalaz Komisija za popis imovine koju je osnovao izvršni šef preduzeća podnela je svoj izveštaj bez pratećih beleški. Nije vođena evidencija između stvarnog / fizičkog stanja imovine i registra kako bi se dokazalo postojanje imovine. Izveštaj ove komisije identifikovao je vrstu i godinu proizvodnje, ali ne i količinu sredstva. Komisija takođe nije utvrdila koja imovina je oštećena ili izvađen iz upotrebe.

Nedostatak znanja od strane inventarske komisije za kompletiranje procesa popisa, kao i neusklađenost evidencije o količinu imovine, nastali su zbog utvrđenih nedostataka.

Uticaj Neusklađenost izveštaja komisije za inventar i registra imovine utiče na nizak nivo tačnosti i postojanje imovine koju poseduje preduzeće.

Preporuka A1 Odbor direktora treba da obezbedi da komisija za popis u svom izveštaju evidentira imovinu po količini, identifikacionom broju, da utvrdi da li se još uvek koristi ili je oštećena i na kraju da utvrdi da li postoji bilo kakva razlika između računovodstvenih knjiga i činjeničnog stanja.

Odgovor menadžmenta: Slažu se.

Prihodi

Prihodi ostvareni tokom 2019. godine iznosili su 1.223.508 €. Oni se odnose na prihode od skupštine opštine sa 1.139.595 €, prihode od usluge groblja sa 67.328 €, ostali prihodi sa 16.585 € (od regionalnog vodovoda Priština i nekih drugih privatnih kompanija).

Testirali smo 12 uzoraka za značajne testove detalja u iznosu od 470,812 €, kao i 5 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A2 – Fakturisanja sa PDV² za isporuke oslobođene PDV-a

Kriterijum Zakon br. 05 / L-037 o porezu na dodatu vrednost, stav 3 člana 26, klasifikovane su delatnosti koje podležu oslobađanju od PDV-a, koje uključuju delatnosti uzgajanja cveća u javnim prostorima i parkovima.

Nalaz Hortikultura vrši usluge održavanja javnih prostora i parkova na osnovu ugovora između nje i opštine Priština. U aprilskoj fakturi kompanija je fakturisala opštinu Priština za usluge izvršene prema ugovoru i ovom prilikom primetili smo da kod pozicije sadnja i gajenje cveća na javnim prostorima, hortikultura primenila PDV, na, dok je ova pozicija bila isključena od PDV-a (dakle bila je oporeziva pozicija sa 0%), finansijski efekat ove pozicije na ovoj fakturi iznosio je 6.578 €, a fakturirano je opštini bez solidne osnove.

Prema zvaničnicima kompanije, do ovog problema došlo je zbog neadekvatnog znanja osoblja koja je bila odgovorna za fakturisanje.

Uticaj Obračun i fakturisanje sa PDV-om pozicije koja je oslobođena PDV-a utiče na povećanje neosnovanih prihoda i na štetu Opštine.

Preporuka A2 Upravni odbor mora osigurati da se fakturisanje izvrši u skladu sa uslovima ugovora i za isporuke koje su oslobođene od PDV-a da se ne primenjuju stope PDV-a.

Odgovor menadžmenta: Slažu se.

² PDV – Porez na Dodatnu Vrednost

Troškovi

Rashodi predstavljeni u izveštaju o sveobuhvatnim prihodima iznose ukupno 1,201,640€, a sastoje se od troškova zarada sa 1,089,893 €, administrativnih troškova sa 102,463 € i troškova amortizacije sa 9,284€.

Testirali smo 34 uzorka za značajne testove u iznosu od 49,685 €, kao i 10 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A3 - Razlika između računovodstvene evidencije i bilansa uspeha

Kriterijum Prema MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, izveštaj o sveobuhvatnih prihoda treba da predstavlja bilans stanja finansijskih stavki na osnovu računovodstvenih podataka.

Nalaz Naše analize pokazuju da postoje razlike između računovodstvenih podataka i finansijskih izveštaja, odnosno u stavci administrativnih troškova koji su u računovodstvu predstavljeni u iznosu od 103.692€ dok su u izveštaju o sveobuhvatnom prihodu predstavljeni u iznosu od 102,463€, dakle troškovi su potcenjeni u iznosu od 1,229€.

To se desilo jer odgovorni službenici tokom pripreme finansijskih izveštaja nisu preneli sve šifre iz klase rashoda.

Uticaj Takve razlike između računovodstvenih evidencija i finansijskih izveštaja direktno utiču na ostale stavke finansijskih izveštaja i kao rezultat iskrivljuju njihov pravičan i tačan prikaz.

Preporuka A3 Odbor direktora da osigurava da se prilikom pripreme finansijskih izveštaja uključuju svi kodovi troškova tako da računovodstveni podaci budu realno i tačno predstavljeni u finansijskim izveštajima.

Odgovor menadžmenta: Slažu se.

Pitanje A4 - Nedostaci u postupku javnog konkursa za zapošljavanje osoblja

Kriterijum	<p>Administrativno uputstvo (MRSZ) br. 07/2017 o regulisanju postupaka konkursa u javnom sektoru, propisuje da:</p> <ul style="list-style-type: none">• Tačka 1.6 člana 5, Konkurs treba da sadrži trajanje imenovanja, opis da li je radno mesto na određeno ili stalno, kao i trajanje probnog rada;• Tačka 1. člana 7, nadležno telo ovlašćeno statutom ili internim aktom u roku od 3 dana od dana objavljivanja javnog konkursa da donese odluku o osnivanju komisije za izbor;• Tačka 2 člana 9, Po isteku roka konkursa u narednom periodu od (8) dana, komisija sastavlja spisak kandidata koji ispunjavaju uslove i kriterijume konkursa; i
Nalaz	<p>Konkurs raspisan 13.05.2019 za popunu praznih radnih mesta: za 5 vozača, 1 komercijalistu, 2 poslovođa u održavanju zelenila, 5 radnika u održavanju zelenila, 5 uzgajivača cveća u plastenicima i 1 radnika u porto blagajni, rezultirao sledećim nepravilnostima:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kompanija na javnom tenderu uopšte nije navela trajanje ugovora;• Izborna komisija osnovana je 19 dana od dana objavljivanja konkursa, odnosno 16 dana sa zakašnjenjem;• Izborna komisija nije sastavila spisak kandidata koji ispunjavaju uslove i kriterijume konkursa; <p>To se desilo zbog nedostatka znanja o zahtevima ovog Administrativnog uputstva.</p>
Uticaј	<p>Nepravilnosti u javnom konkursu za regrutovanje mogu rezultirati osporavanjem bilo od strane uključenih strana, bilo od strane institucija za praćenje sprovođenja zakona o radu, zbog neadekvatne primene proceduralnih zahteva koji mogu prouzrokovati čak i njegovo otkazivanje.</p>
Preporuka A4	<p>Upravni odbor treba da obezbedi da se u svim procesima regrutovanja strogo primenjuju svi postupci i uputstva koja regulišu proces regrutacije, kako bi postupak bio što transparentniji i konkurentniji, stvarajući mogućnost izbora najzaslužnijih kandidata.</p>

Odgovor menadžmenta: Slažu se.

Jedinica Unutrašnje Revizije

Jedinica unutrašnje revizije (JUR) radi sa jednom službenikom revizije. JUR je pripremila godišnji plan gde je planirala pet revizija. Od tih, pet izveštaja završeno tokom 2019. godine. Komisija za reviziju je održala tri sastanka i pregledala izveštaje JUR-a.

Uopšte, rad UR-a bio je usmeren na rizična područja, kao što su troškovi, prihodi, osoblje itd. Takođe, pokrivenost revizijama bila je uglavnom iz tekuće godine, koja je pružila sigurnost menadžmentu za funkcionisanje unutrašnjih kontrola. Nemamo neko pitanje ili preporuku kod ove jedinice.

3 Pitanja rešena tokom ciklusa revizije

Takođe smo naišli na pitanja koja su saopštena upravi i efikasno rešeni tokom tekuće revizije. One ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljuju se samo u svrhu dokumentovanja dotične komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. One su bile sledeće:

Pitanje A5 – Ispravke objašnjavajućih beleški i nekih stavki u finansijskim izveštajima

Nalaz Prva verzija finansijskih izveštaja dostavljena nam je 10.06.2020. Kao rezultat naše analize, identifikovane su neke greške koje su bile moguće i koje je trebalo ispraviti. Tačnije, nedostajale su beleške o sažetim računovodstvenim politikama preduzeća, kao i objašnjenja za materijalne stavke nisu bili dovoljno razjašnjeni za korisnike finansijskih izveštaja, a u nekim slučajevima su nedostajali i uporedni iznosi sa prethodnim periodom. I izveštaj o novčanom toku nije bio potpun u stavkama operativnih aktivnosti koje nisu uključivale prilagođavanja za stavku troškova umanjenja i sledstveno tome su utvrđene neke razlike.

Zahtevana akcija Odbor direktora u saradnji sa menadžmentom i Glavnim Finansijskim Službenikom adresirali ta pitanja, ispravljajući stavke i beleške objašnjenja koja nisu bila pravilno predstavljena u finansijskim izveštajima prve verzije. Međutim, uprkos izvršenim ispravkama, još uvek postoje neka pitanja koja su predstavljena kao nalazi u unutrašnjosti ovog izveštaja.

Rezultat Odbor direktora je 02.07.2020 odobrio ispravljene godišnje finansijske izveštaje preduzeća.

Pitanje A6 - Prekoračenje roka ugovora za određene dužnosti službenika preduzeća

Nalaz Hortikultura je angažovala jednog službenika sa ugovorom o radu i određenim dužnostima za radno mesto „Poslovođa na tržištu automobila“, ugovor između strana zaključen je u septembru 2018. godine i prema zakonu o radu potrebno je maksimalno trajanje da bude 120 dana. Kompanija je po drugi put obnovila ugovor istom službeniku pod istim uslovima. Štaviše, ugovor službenika nije bio za specifične radove, jer je ovo radno mesto obavezno u preduzeću, a takođe je bilo i nadzorno mesto.

Zahtevana akcija Tokom revizije preporučili smo menadžmentu, s obzirom da je ovo radno mesto stalno, a ne privremeno, da ga pokriva osoblje zaposleno redovnim ugovorom o radu, a ne ugovorom o određenim poslovima i zadacima.

Rezultat Menadžment tokom procesa revizije, raspisao redovan konkurs i izabrao kandidata redovnim postupkom zapošljavanja, za radno mesto poslovođa na tržištu automobila.

Potpisano od:



Besnik Osmani

Generalni revizor

Datum: 30.07.2020

Nacionalna Kancelarija Revizije

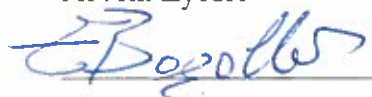
Adresa: Ul. Ahmet Krasniqi, 210

Priština, Kosovo

PGR/ Direktor/VT



Arvita Zyferi



Enver Boqolli



Fejzullah Fejza

Dodatak I: Pismo potvrdjivanja



" HORTIKULTURA " SH.A.
PRISHTINË

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2019 dhe për implementimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ndërmarrjes Publike Lokale "Hortikultura" sh.a, për vitin 2019 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre; si dhe

Z. Shpetim Aliu

Kryesues i Bordit të Drejtorëve,

Data: 29. korrik 2020, Prishtinë,



Dodatak II: Status primene preporuka iz prethodne godine

Revizorski izveštaj za 2018. godinu rezultirao je sa 14 glavnih preporuka. Kompanija je pripremio Akcioni Plan u kojem se prikazuje kako će sprovesti primljene preporuke.

Do kraja naše revizije za 2019. godinu, Hortikultura 9 preporuka sprovedena u celini, 2 preporuke su zatvorena ne sprovedena, a 3 još nisu sprovedene. Za potpuniji opis preporuka i kako su one adresirane, pogledajte Tabelu u nastavku.

Tabela 1 Rezime preporuka za 2018. i 2019. godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2018. godine	Preduzete akcije	Status
1	GFI	Predsedavajući Odbora treba da osigura da sve aktivnosti kontrolisane od strane kompanije i iz kojih se predviđa ekonomska dobit budu predstavljene u GFI.	Nije preduzeta neka radnja od strane Hortikulture.	Ne sprovedena
2	GFI	Predsedavajući Odbora treba da osigura da u saradnji sa menadžmentom Opštine Priština dođe do dogovora o jednom sporazumu za određivanje uslova u vezi sa pravima i obavezama prema imovini dobijenoj kao donacija.	Nije preduzeta neka radnja od strane Hortikulture.	Ne sprovedena
3	GFI	Predsedavajući Odbora treba da osigura da prostor za kancelarije koje koristi Hortikultura iako je isti vlasništvo Opštine Priština, vrednost iste je nepoznata, da se izmeri i registruje kao imovina preduzeća u skladu sa NRS 20.	Poslovni prostor je registrovan kao vlasništvo preduzeća.	Sprovedena
4	Poslovni plan	Predsedavajući Odbora treba da preduzme sistematsku procenu razloga niskog nivoa izvršenja budžeta za operativne troškove i da utvrdi praktične mogućnosti za poboljšanje izvršenja na osnovu detaljnije analize budžetskog planiranja i izvršenja.	Postoji nezadovoljavajuća učinak između realizacije konačnog poslovnog plana.	Zatvorena ne sprovedena
5	Izveštaj finansijske pozicije	Predsedavajući Odbora treba da preduzme konkretne mere na sprečavanju davanja avansa radnicima bez zakonske osnove.	Praksa davanja avansa radnicima je zaustavljena.	Sprovedena
6	Izveštaj finansijske pozicije	Predsedavajući Odbora treba da osigura da kancelarija finansija registruje sve transakcije na ispravan način, vršeći pravilnu interpretaciju	Klasifikovana su prema periodu	Sprovedena

		računovodstvenih standarda i da se obave potrebna sređivanja obavljajući presek/registraciju potrošnje koja pripada samo računovodstvenom sistemu.		
7	Izveštaj finansijske pozicije	Predsedavajući Odbora treba osigurati da se vodi celovit registar imovine, da imovina ima odgovarajuće identifikacijske brojeve, da se vrši klasifikacija osnovnih sredstava, što omogućava lakše i efikasnije upravljanje imovinom. Takođe, Bord bi trebao da održi sastanak sa akcionarima radi izrade sporazuma o pravima i obavezama koje će se pojaviti u vezi sa imovinom koja je primljena ove i prethodnih godina.	Nije bila neka akcija od strane preduzeća.	Ne sprovedena
8	Izveštaj finansijske pozicije	Predsedavajući Odbora treba da osigura da su sve kupovine koje su potrebne preduzeću planirane i zatim sprovedene kroz adekvatne procedure nabavke, uzimajući u obzir slobodnu konkurenciju i transparentnost kako bi se postigla dodatna vrednost za novac.	Nije bilo prakse izbegavanja procedure.	Sprovedena
9	Izveštaj prihoda i troškova	Predsedavajući Odbora treba da osigura da svaka kupovina koju treba sprovesti u procedurama nabavke treba da bude planirana, razmatrana i analizirana u tehničkom i finansijskom smislu, a zatim da se sprovedu adekvatne procedure nabavke koje omogućavaju da projekat bude sa nižom cenom i pravom konkurencijom.	Nije bilo prakse deljenja postupaka za zalihe slične prirode.	Sprovedena
10	Izveštaj prihoda i troškova	Predsedavajući Odbora treba da osigura da je odluka o naknadi prekovremenog rada članovima odbora prethodno odobrena od strane deoničara, u suprotnom da se ne vrše isplate osim onih koje im pripadaju kao uredne naknade.	Ove godine nije bilo naknade za članove odbora.	Sprovedena
11	Izveštaj prihoda i troškova	Predsedavajući Odbora treba da osigura da izbor kandidata u procesima regrutovanja bude izvršen uz poštovanje svih zahteva iz konkursa i kada je manje od tri kandidata u konkurenciji takav proces se poništava i objavljuje se ponovo.	Ove godine nije bilo sličnih slučajeva.	Sprovedena
12	Tretiranje objašnjavaj ućih beleški	Predsedavajući Odbora treba da osigura da napomene imaju specifičnu ulogu i da pružaju dovoljno informacija o svim stavkama, uključujući stavke poreskih obaveza i potencijalnih obaveza, i da obezbede prikazivanje uporednih podataka o osnivačkom kapitalu.	Pokazana je dodatna briga za adekvatno tretiranje objašnjavajuć ih beleški.	Sprovedena

13	Sistem unutrašnje revizije	Predsedavajući Odbora kako bi postigao maksimalnu korist od aktivnosti unutrašnje revizije putem komisije za reviziju treba kritički preispitati planove unutrašnje revizije kako bi potvrdio da se one temelje na riziku i uključuju i tekuće aktivnosti. Takođe da se pregledaju i svi izveštaji unutrašnjeg revizora i preduzmu konkretne mere za adresiranje preporuka kako bi se pomoglo menadžmentu preduzeća u postizanju njegovih ciljeva i objekta.	Preduzete su odgovarajuće mere za pregled plana unutrašnje revizije.	Sprovedena
14	Menadžersko izveštavanje, polaganje odgovornosti i upravljanje rizikom	Predsedavajući Odbora treba da osigura preduzimanje mera za osnivanje komisije koja će sastaviti listu svih mogućih rizika koji će se koristiti kao preventivni alat i upravljanje rizicima na nivoima upravljanja. Ovo će doprineti većoj efikasnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole.	Nije preduzeta nijedna mera.	Zatvorena ne sprovedena
Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2019. godine		
1	Osnova za mišljenje	Odbor direktora treba da obezbedi da se koriguje sporazum sa opštinom Priština, koji će obezbediti da oprema koja je data na korišćenje opštini bude evidentirana u računovodstvenim evidencijama Kompanije kako se predviđa zahtevima konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i računovodstvenih standarda.		
2	Osnova za mišljenje	Odbor direktora treba da obezbedi da se postupak prijema imovine od opštine Priština obavlja pre sporazuma koji precizira obaveze strana i jasno predstavlja vrednost primljene imovine. Takođe, imovina primljena iz prethodnih godina i oprema treba da se evidentiraju po njihovoj tačnoj vrednosti u skladu sa zahtevima okvira računovodstvenog izveštavanja.		
3	Imovina	Odbor direktora treba da obezbedi da komisija za popis u svom izveštaju evidentira imovinu po količini, identifikacionom broju, da utvrdi da li se još uvek koristi ili je oštećena i na kraju da utvrdi da li postoji bilo kakva razlika između računovodstvenih knjiga i činjeničnog stanja.		
4	Prihodi	Upravni odbor mora osigurati da se fakturisanje izvrši u skladu sa uslovima ugovora i za isporuke koje su oslobođene od PDV-a da se ne primenjuju stope PDV-a.		
5	Troškovi	Odbor direktora da osigurava da se prilikom pripreme finansijskih izveštaja uključuju svi kodovi troškova tako da računovodstveni podaci budu realno i tačno predstavljeni u finansijskim izveštajima.		
6	Troškovi	Upravni odbor treba da obezbedi da se u svim procesima regrutovanja strogo primenjuju svi postupci i uputstva koja regulišu proces regrutacije, kako bi postupak bio što transparentniji i konkurentniji, stvarajući mogućnost izbora najzaslužnijih kandidata.		

Dodatak III: Revidirani Godišnji finansijski izveštaji



**Finansijski izveštaji za godinu završno sa
31. decembrom 2019. godine**



Deklaracija o usaglašenosti

za finansijske izveštaje koji se završavaju 31.12.2019.
godine

Izjavljujem da finansijski izveštaji za izveštajnu godinu 2019 predstavljaju istinit i pravičan prikaz finansijskog stanja, rezultata poslovanja i novčanih tokova i da su finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa svim zahtevima Zakona 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji.

Izvršni direktor
Isak Rakovica

Finansijski direktor
Ardian Gashi

Ovlašćeni računovođa
Lirim Lani

Priština, 2020

SADRŽAJ**STRANA**

IZVEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU	1-2
IZVEŠTAJ O DOBICIMA ILI GUBICIMA I DRUGI SVEOBUHVAJNI PRIHODI	3
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA EKUITETU	4
IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	5-6
BELEŠKE O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA	7 – 20

HORTIKULTURA SH.A
Izveštaj o finansijskom stanju od 31. decembra 2019. godine

	Beleška	2019	2018
		€	
IMOVINA			
Kratkoročna imovina			
Novac i novčani ekvivalenti	6	376,139	309,175
Avansi i druga potraživanja	8	929	
Tržišna potraživanja i drugo	7	137,313	199,773
Rezerve	15	12,645	
Ukupna kratkoročna imovina		527,026	508,948
Dugoročna imovina			
Dugoročne finansijske investicije			
Imovina, oprema i postrojenja	5	1,084,144	38,129
Investiciona imovina			
Druga dugoročna imovina			
Ukupna dugoročna imovina	1,084,144		38,129
Ukupna imovina	1,611,323		547,077
OBAVEZE I KAPITAL			
OBAVEZE			
Kratkoročne obaveze			
Bankovno prekoračenje			
Izmireni tržišni računi i drugo	9	7182	3,496
Kredit i zajmovi, kratkoročni deo			
Obaveze za lizing, kratkoročni deo			
Druge kratkoročne obaveze		20,469	32,259
Ukupno kratkoročne obaveze		27,651	35,755
Dugoročne obaveze			
Kredit i zajmovi, dugoročni deo			
Druge dugoročne obaveze			
Ukupne dugoročne obaveze			

v.

Ukupne obaveze

KAPITAL

Akcionarski kapital	10	10,000	10,000
Prenesena dobit		389,560	259,107
Druge rezerve 1,175,810			111,762
Godišnja dobit		8,302	130,453
Ukupni kapital 1,583,672			511,322
Ukupni kapital i obaveze			1,611,323

547,077

Odobrena i izdata od strane uprave i potpisana u njeno ime

Izvršni direktor

Isak Rakovica

Finansijski direktor

Ardian Gashi

Ovlašćeni računovođa

Lirim Lani

Napomene od 1 do 20 su sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

HORTIKULTURA SH.A.**Izveštaj o dobitku ili gubitku i drugim sveobuhvatnim prihodima
završno sa 31. decembrom 2019. godine**

	Beleška	2019	2018		
Prihodi	119,284	1,223,508,499	1,242,485	5	9,284
Cena prodaje		12,645			
Bruto dobitak/ (gubitak)		1,210,863	1,242,485		
Drugi prihod					
Rashodi obezvređivanja	5	9,284	11,499		
Troškovi osoblja	12	1,089,893	989,038		
Administrativni troškovi	13	102,463	97,001		
Drugi troškovi					
Operativni dobitak/(gubitak)		1,201,640	1,097,538		
Finansijski troškovi					
Finansijski prihodi					
Dobit / (gubitak) pre oporezivanja		9,223	144,947		
Troškovi poreza na dobit	14	922	14,495		
Dobit /(gubitak) /godine		8,302	130,453		
Drugi sveobuhvatni prihodi:					
Kursne razlike iz preračuna finansijskih izveštaja stranih poslovanja, neto od poreza					
Drugi sveobuhvatni prihodi godine					
Ukupni sveobuhvatni prihodi/ (gubici) godine		8,302	130,453		

Napomene od 1 do 20 su sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

HORTIKULTURA SH.A
Izveštaj o promenama na ekvitetu
za godinu završno sa 31. decembrom 2019. godine

	Akcionarski kapital	Prenesena dobit	Druge rezerve	Ukupno
Stanje 1. januara 2018. godine	10,000 €	259,107 €		380,828 €
Godišnja dobit / (gubici)		130,453		130,453
Razlike u kursnim preračunima				
Dividenda				
Dodatni kapitalni depoziti				
Druge rezerve			111,762	-
Stanje 31. decembra 2018. godine	10,000	389,560	111,762	511,281
	10,000	389,560	111,762	511,281
Stanje 1. januara 2019. godine	10,000	389,560	111,762	511,281
Godišnja dobit / (gubici)		8,302		83,02
Razlike u kursnim preračunima				
Dividende				
Dodatni kapitalni depoziti				
Druge rezerve			1,064,048	1,059,616
Stanje 31. decembra 2019	10,000	397,862	1,175,810	1,583,672

Napomene od 1 do 20 su sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

HORTIKULTURA SH.A.**Izveštaj o tokovima novca za godinu završno sa 31. decembrom 2019.
godine**

	Beleška	2019	2018
Novčani tok iz operativnih aktivnosti			
Godišnja dobit / (gubici) / Ispravljanja za ne-novčane stavke rashoda i prihoda		10,764	144,948
Amortizacija imovine, opreme i postrojenja	5	9,284	11,499
Šteta na imovini, opremi i postrojenjima			
Finansijski troškovi			
(Dobit) / gubitak od prodaje imovine, fabrike i opreme			
Dobit pre promene imovine i obaveza		20,048	156,447
Promene imovine i operativne obaveze			
(Povećanje) / smanjenje tržišnih potraživanja i ostalo		62,460	(13,717)
(Povećanje) / smanjenje u rezervama	15	12,644	
Povećanje / (smanjenje) izmirenih tržišnih računa i ostalo		6,114	(65)
Povećanje / (smanjenje) u drugim obavezama		(11,789)	7,620
			14,495
Porez na plaćenu dobit		(922)	
Plaćena kamata			
Neto tok novca iz operativnih aktivnosti		65,865	8,333
Tok novca iz investicionih aktivnosti			
Uplate za kupovinu imovine, opreme i postrojenja		(2,129)	
Prikupljanje za prodaju imovine, opreme i postrojenja			
Prikupljene dividende			
Tok neto novca od investicijskih aktivnosti		(2,129)	
Tok novca iz finansijskih aktivnosti			
Dodatni kapitalni depoziti			
Plaćanje finansijskog lizinga			
Neto tok novca iz finansijskih aktivnosti			

HORTIKULTURA

SH.A.

Izveštaj toka novca

za godinu završno sa 31. decembra 2019. godine

Povećanje / (smanjenje) neto novca i ekvivalenata novca		66,964	133,881
Novac i ekvivalenti novca na početku godine	7	309,175	175,295
Novac i ekvivalentni novca na kraju godine	7	376,139	309,176

Napomene od 1 do 20 su sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

HORTIKULTURA SH.A

Izveštaj o tokovima novca za godinu završno sa 31. decembrom 2019. godine

1. OPŠTE

"Hortikultura" sh.a u Prištini, na osnovu odluke opštine Priština od 28.12.2005. godine i certifikata poslovanja registrovanog u Ministarstvu trgovine i industrije dana 11.09.2012. godine i statuta ovog preduzeća usvojenog od strane Odbora ovog preduzeća dana 24.08.2012. godine.

Delatnost preduzeća je:

- (a)- održavanje, upravljanje i obezbeđivanje parkova, kao što je: Regionalni park "Gërmia", kompleks planinskog parka "Kërpa — Kravaricë", kao i kompleks "Katundi i ri", koje je opština Priština stavila pod posebnu zaštitu.
- (b)- regulisanje i održavanje parkova i zelenih površina na teritoriji opštine Priština.
- (c)- održavanje zelenih površina oko stambenih zgrada i u stambenim naseljima u opštini Priština.
- (d)- održavanje fontana.
- (e)- održavanje rekreativnih površina, popravke opreme za park i drugog rekvizita od ukrasnog pakovanja.
- (f)- proizvodnja cveća, dekorisanje listopadnog i četinarskog drveća.
- (g)- briga o sadnicama, sadnja drugog drveća i trave.
- (h)- trgovina cvećem, semena, sadnim materijalom, sredstvima za zaštitu biljaka, itd.
- (i)- fito-sanitarno čišćenje, i
- O)- održavanje groblja na teritoriji opštine Priština.

U skladu sa Zakonom br. 03/L-087 i Zakonom 04/L-111 o javnim preduzećima, "Hortikulturom" Sh.a rukovodi izvršni direktor, koji je direktno odgovora Odboru direktora, koji izveštava Komisiji akcionara, koje imenuje Skupština opštine Priština.

Dana 31. decembra 2019. godine, broj radnika je bio 205, dok je 31. decembra 2018. godine bio 186.

HORTIKULTURA SH.A
Beleške finansijskih izveštaja za godinu
završno sa 31. decembrom 2019. godine

2 RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.5 Imovina, objekti i druga oprema (nastavak)

Zemljište se čuva po kupljenom trošku i ne amortizuje se. Obezvredivanje ostalih sredstava se obračunava, koristeći linearnu metodu za raspodelu njihovih troškova na iznos kupljen po njihovoj preostaloj vrednosti tokom procenjenog korisnog veka, kao što sledi:

Zgrade	20 godina	5%
Mehanizacija	10 godina	10%
Vozila	5 godina	20%
Kompjuteri i oprema za kancelariju	5 godina	20%

Dobici i gubici nastali napuštanjem, prodajom, određuju se upoređivanjem prihoda sa prenetom vrednošću. Oni su uključeni u izveštajima prihoda.

2.6 Porez na odložene i trenutne prihode

Obaveza trenutnog poreza na lične dohotke je obračunata na osnovu zakona o porezu na lične dohotke, koji je bio na snazi na datum bilansa stanja.

Odloženi porez na dobit prikazuje se u celosti, koristeći metodu obaveza, na privremene razlike koje nastaju između poreske osnovice imovine i obaveza i njihove prenete vrednosti u finansijskim izveštajima. Odloženi porez na dohodak se određuje korišćenjem poreske stope, koja je bila na snazi od datuma bilansa i očekuje se da će se primeniti kada je relevantna odložena poreska imovina na dohodak realizovana ili je odložena poreska obaveza na dohodak.

Odloženi porez na dohodak se priznaje u onoj meri u kojoj je verovatno da će oporeziva dobit u budućnosti biti na raspolaganju protiv koje se mogu koristiti privremene razlike.

2.7 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni, bankarske depozite i kratkoročna ulaganja sa visokom likvidnošću, koji ističu u periodu do 12 meseci.

2.8 Kapital, rezerve, preneti dobiti i isplata dividendi

Akcionarski kapital

Preneti dobitak / (gubitak)

Preneti dobitak (gubitak) se sastoje od dobitka/(gubitka) prošlih i sadašnjih perioda.

HORTIKULTURA SH.A

Beleške o finansijskim izveštajima za godinu završno sa 31. decembrom 2019. godine

2.9 Primanja zaposlenih

Penzijske obaveze

Kompanija ima penzioni plan definisan lokalnim zakonodavstvom o socijalnom osiguranju, prema kojem doprinosi planovima svojih zaposlenih nakon penzionisanja. Doprinosi, zasnovani na bruto platama, vrše se u državnom penzijskom planu, Kosovskom penzijskom fondu (KPF), koji je odgovoran za isplatu penzija. Ne postoje dodatne obaveze u vezi s tim planovima.

2 RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

2.10 Prihodi

Prihodi se sastoje od prihoda od usluga. Prihod se meri na osnovu fer vrednosti nadoknade koja je primljena ili potraživana od kompanije za isporučene robe i usluge, bez PDV-a, rabata i trgovinskih popusta. Prihod se priznaje kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, verovatno je da će ekonomske koristi povezane sa transakcijom dospeti u kompaniju, nastali ili budući nastali troškovi mogu se pouzdano meriti i kada su kriterijumi za svaku iz različitih aktivnosti kompanije ispunjeni.

2.11 Tržišne i druge obaveze

Tržišne i druge obaveze se priznaju po fer vrednosti i naknadno se mere po amortizovanom trošku korišćenjem metode efektivne kamate.

2.12 Operativni rashodi

Operativni rashodi se priznaju u dobitku ili gubitku pri korišćenju usluge ili na datum njihovog nastanka.

2.13 Takse

Porezi koji se plaćaju zasnovani su na godišnjoj dobiti prema Zakonu br. 05/L - 029 o porezu na prihode korporacija. Oporeziva dobit se razlikuje od poreza navedenog u izveštaju sveobuhvatnih prihoda, jer isključuje stavke prihoda i rashoda, koje su oporezive ili isključene u drugim godinama i u potpunosti isključuju stavke koje se nikad ne prihvate. Poreske obaveze Kompanije za godinu se obračunavaju na osnovu poreske stope od 10%. Prema važećem zakonodavstvu, poreski gubici se mogu preneti za šest godina nakon godine u kojoj je gubitak nastao.

HORTIKULTURA SH.A

Beleške o finansijskim izveštajima za godinu završno sa

31. decembrom 2019. godine

3 NAČELO KONTINUITETA

Ovi finansijski izveštaji su sastavljeni po principu sukcesije koja pretpostavlja realizaciju imovine i obaveza u normalnom toku poslovanja. Do sada su sredstva za pokrivanje operativnih rashoda i likvidnosti osigurana uglavnom zajmovima sa povezanim kompanijama. Nedostatak sredstava i kontinuirani gubici predstavljaju problem kompaniji da obezbedi likvidnost za pokrivanje potrebnih operativnih rashoda. Sposobnost kompanije da nastavi sa radom zavisi uglavnom od zajmova povezanih kompanija.

Finansijski izveštaji ne odražavaju prilagođavanje knjigovodstvenih vrednosti i klasifikaciju imovine i obaveza koji mogu biti potrebni ako kompanija ne bude u mogućnosti da nastavi sa radom.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

4.1 Faktori finansijskog rizika

Aktivnosti kompanije je svrstavaju u različite finansijske rizike, uključujući tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizikom kompanije se fokusira na ne-predvidivost tržišta i nastoji da umani potencijalne negativne efekte na poslovanje kompanije.

Upravljanje rizikom vrši menadžment kompanije na osnovu nekoliko prethodno odobrenih pisanih politika i postupaka koji u potpunosti pokrivaju upravljanje rizikom, kao i određene oblasti, kao što su devizni rizik, rizik kamatne stope, kreditni rizik, upotreba odgovarajućih hartija od vrednosti i ulaganja van likvidnosti.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

4.2 Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će promene tržišnih cena, poput deviznih stopa, kamatnih stopa i cena kapitala uticati na prihode kompanije ili vrednosti hartija od vrednosti njegovih finansijskih instrumenata. Cilj upravljanja tržišnim rizikom je upravljanje i kontrola izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara, uz optimizaciju povrata.

Valutni rizik

Generalno, Kompanija nije izložena valutnom riziku, jer je većina prodaje, kupovine i pozajmica izvršena u evrima.

4.3 Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja rizik od finansijskog gubitka za kompaniju, ako kupac ili protivnik finansijskog instrumenta ne ispuní svoje ugovorne obaveze i proizilazi prevashodno od potraživanja kompanije od kupaca i ulaganja u hartije od vrednosti.

HORTIKULTURA SH.A

Beleške o finansijskim izveštajima za godinu završno sa

31. decembrom 2019. godine

4.3 Kreditni rizik (nastavak)

Tržišna potraživanja

Na izloženost kompanije kreditnom riziku uglavnom utiču individualne karakteristike svakog kupca. Ovo izlaganje može zavisiti od rizika neplaćanja u industriji i na unutrašnjem tržištu na kome Kompanija posluje.

Kompanija stvara rezervu za umanjenje vrednosti koja odražava njegove procene gubitaka nastalih po osnovu potraživanja od kupaca, ostalih potraživanja i ulaganja. Glavne komponente ovih rezerva su posebne komponente gubitka koji se odnose na značajne pojedinačne izloženosti i zajednička komponenta gubitaka utvrđena za sličnu imovinu kompanije u pogledu gubitaka koji su nastali, ali još nisu identifikovani.

Rezerva za zajedničke gubitke se određuje na osnovu istorijskih podataka o statistikama plaćanja za slična finansijska sredstva.

Analiza kreditnog rizika

Maksimalna izloženost kompanije kreditnom riziku je ograničena na prenosnu vrednost finansijske imovine koja je priznata na datum izveštavanja, sažeta na sledeći način:

SREDSTVA	2019	2018
Novac u blagajni i u banci	376,138.81	309,175.19
Potraživanja	137,312.50	199,772.70
Avans i drugi zahtevi	929	
Rezerve	12,645	
Fiksna imovina zadržana za prodaju		
UKUPNO SREDSTVA	527,026	508,947.89

Kreditni rizik za novac i njihove ekvivalente se smatra zanemarivim, jer su njegove kolege renomirane banke.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

4.4 Rizik likvidnosti

Kompanija upravlja svojim potrebama za likvidnošću, pažljivim nadgledanjem plaćanja dugovanja za dugoročne finansijske obaveze, kao i projektovane novčane prilive i odlive novca iz svakodnevnih poslovnih aktivnosti. Potrebe za likvidnošću se prate u različito vreme, na dnevnoj i nedeljnoj osnovi, kao i na osnovu 30-dnevnog iterativnog dizajna. Potrebe za dugoročnom likvidnošću u istraživačkom periodu od 180 dana i 360 dana utvrđuju se svakog meseca. Neto potražnja za novcem upoređuje se sa raspoloživim mogućnostima zaduživanja kako bi se utvrdio višak ili manjak. Ova analiza pokazuje da se očekuje da će raspoložive mogućnosti pozajmljivanja biti dovoljne tokom pregledanog perioda.

Dana 31. decembra 2018. godine i 2019. godine, obaveze kompanije su imale ugovorno dospeće (uključujući plaćanje kamate, gde je to primenljivo), sažeto na sledeći način:

HORTIKULTURA SH.A

Beleške o finansijskim izveštajima za godinu završno sa 31. decembrom 2019. godine

SREDSTVA	2019	2018
Novac u blagajni i u banci	376,138.81	309,175.19
Potraživanja	137,312.50	199,772.70
Avansi i drugi zahtevi	929	
Rezerve	12,645	
Fiksna imovina zadržana za prodaju		
UKUPNA SREDSTVA		
OBAVEZE	527,026	508,947,89
Izmireni računi	7,182	3,495.63
Druge obaveze	20,469.38	32,258.73
UKUPNO OBAVEZE	27.651	35,754,36
OBLAST LIKVIDNOSTI		

Gore navedeni iznosi odražavaju tok umanjenog gotovog novca, koji se može promeniti od prenetih vrednosti na datum izveštavanja.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Stavke nekretnine, postrojenja i oprema koja postoje od 1. januara 2007. godine se vrednuju revalorizovano na osnovu procene izvršene od strane nezavisnih procenjivača umanjene za nagomilanu akumuliranu amortizaciju. Efekat revalorizacije je naveden na kapitalnom računu. Sva imovina, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak predstavlja kosto koji se može direktno pripisati nabavci stavki.

Naknadni troškovi se uključuju u knjigovodstvenu vrednost sredstva ili se, po potrebi, priznaju kao odvojeno sredstvo, samo ako potencijalne ekonomske koristi povezane s njim mogu preći u kompaniju i trošak sredstva može se pouzdano meriti. Sve ostale popravke i održavanja terete se u bilansu prihoda tokom finansijskog perioda u kojem su nastali.

Zemljište nije obezvređeno. Amortizacija ostalih sredstava se vrši linearnom metodom za raspodelu njihovih troškova ili revalorizovanih iznosa preostale vrednosti tokom procenjenog korisnog veka, kao što sledi:

Stavke nekretnine, postrojenja i oprema koja postoje od 1. januara 2007. godine se vrednuju revalorizovano na osnovu procene izvršene od strane nezavisnih procenjivača umanjene za nagomilanu akumuliranu amortizaciju. Efekat revalorizacije je naveden na kapitalnom računu. Sva imovina, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Trošak predstavlja kosto koji se može direktno pripisati nabavci stavki).

	Godišnja stopa rangirana prema Izveštaju o finansijskoj studiji
Zgrade	5%
Vozila	20%
Oprema za kancelarije	20%
Postrojenja i mehanizacija	10%

HORTIKULTURA SH.A

Beleške o finansijskim izveštajima za godinu završno sa 31. decembrom 2019. godine

5. Obezvredivanje

	Za godinu završno sa 31. decembrom 2018. godine	Za godinu završno sa 31. decembrom 2019. godine
Neobrtna/dugotrajna imovina:		
Istorijski troškovi		
Oprema	184,723 66	1.240,176.52
Akumulirana amortizacija opreme	146,595.05	155,879.52
Neto vrednost opreme	38,128.61	1,084,297
Bruto vrednost dugotrajne imovine	184,723 66	1,240,176.52
Akumulirana amortizacija	146,595.05	155,879.52
Ukupna neto vrednost	38,128.61	1,084,297

Kao što se može videti iz objavljivanja amortizacije, imamo povećanu opremu u odnosu na 2018. godinu, to je rezultat procene objekta sa katastarskim brojem jedinice: P-7191405902892-4, kao i kopijom plana parcele br. 02892-4, procena je izvršena 25.12.2019. godine, a uradila ju je kompanija Pro Vlera.

15. Rezerve

Vrednost rezerve, koja je 12.644,44 evra, nastala je kao rezultat evidencije robe u skladištu na kraju 2019. godine, rezultat koji je proizašao iz računovodstvenih evidencija.

HORTIKULTURA SH.A**Beleške o finansijskim izveštajima za godinu završno sa
31. decembrom 2019. godine****6. NOVAC U BLAGAJNI I U BANCII**

	376,138.81	309,175.19
	31. decembra 2019 (u evrima)	31. decembra 2018 (u evrima)
Blagajna		
Banka	376,138.81	309,175.19
UKUPNO		

7. RAČUNI POTRAŽIVANJA

	Dana 31. decembra 2019. godine (u evrima)	Dana 31. decembra 2018. godine (u evrima)
KK. Prishtina	135,242.50	199,772.70
Regionalna kompanija za vodosnabdevanje Priština	2,070.00	
UKUPNO	137,312.50	199,772.70

8. AVANASI I DRUGI ZAHTEVI

	Dana 31. decembra 2019. godine (u evrima)	31. decembra 2018. godine (u evrima)
Plaćanje osiguranja vozila	929.28	0
UKUPNO	929.28	0

HORTIKULTURA SH.A**Beleške o finansijskim izveštajima za godinu završno sa 31. decembrom 2019. godine****9. IZMIRENI RAČUNI**

	Dana 31. decembra 2019. godine (u evrima)	Dana 31. decembra 2018. godine (u evrima)
Vlora NTP		4.00
Petrol Company	1,139.78	1,899.41
AgroCoop NTP	3,000.00	
Auto Servis Vllezerit Zeneli	175.00	
Bi Term SHPK	1,108.00	
KEDS	138.32	81.15
VALA	318.72	417.21
Policija Kosova	336.00	336.00
Villa Germia		73.80
Media Tech		17.80
Blendi		406.00
Click Soft	80	240.00
Beni Dona	0.00	20.29
KMDK	130.70	
Enternet NTSH	30.00	
Pro Vlera	500.00	
Kur Priština	225.30	
UKUPNO	7181.82	3,495.63

10. OSNIVAČKI KAPITAL

	2019	2018
Početni kapital	10,000.00	10,000.00
<u>Novac u banci</u>	49708.11	<u>49,708.11</u>
Novac u blagajni	697.4	697.4
Osnovna sredstva	61,315.58	61,315.58
<u>Ukupni osnivački kapital</u>	<u>121,727.09</u>	<u>121,727.09</u>

11. PRIHODI OD PRODAVANJA USLUGA

	Za kraj godine 31. decembar 2019. godine (u evrima)	Za kraj godine, 31. decembar 2018. godine (u evrima)
Prihodi od Skupštine opštine	1,139,594.74	1,170,660.42
Prihodi od usluga groblja	67,327.63	59,092.36
Prihodi od KUR-a	7,016.95	5,262.70
Prihodi od projekta care	3,553.75	7,470.00
Prihodi od kluba Alpina Priština	2,000.00	
Prihodi od festivala Sunny Hill Festival	4,015.25	
UKUPNO	<u>1,223,508.32</u>	<u>1,242,485.48</u>

12. TROŠKOVI OSOBLJA

	Za kraj godine, 31. decembar 2019. godine (u evrima)	Za kraj godine, 31. decembar 2018. godine (u evrima)
Neto plate	936,375.80	852,623.04
Porez na plate	49,717.69	42,221.01
Doprinosi za penzije za zaposlene	51,899.55	47,097.06
Doprinosi za penzije za poslodavce	51,899.55	47,097.06
UKUPNO	<u>1,089,892.59</u>	<u>989,038.17</u>

HORTIKULTURA SH.A**Beleške o finansijskim izveštajima za godinu završno sa
31. decembrom 2019. godine****13. OPERATIVNI RASHODI**

	Za kraj godine, 31. decembar 2019. godine (u evrima)	Za kraj godine, 31. decembar 2018. godine (u evrima)
Troškovi automobila	4,995.98	
Troškovi održavanja parkova	63,224.79	9,292.24 40,291.21
Troškovi održavanja-auto pijace	4,933.24	6,665.39
Drugi operativni troškovi	21,819.22	33,049.06
Administrativni troškovi	4,680.80	6,890.84
Troškovi kamata	1,868.72	811.83
Troškovi bankarskih provizija	940.07	
UKUPNO	102,462.82	97,001.00

14. POREZ NA DOBIT

	Za kraj godine, 31. decembar 2019. godine (u evrima)	Za kraj godine, 31. decembar 2018. godine (u evrima)
Dobit pre poreza	9,223.91	144,947.71
Ispravka za: Preneti gubitak iz prethodne godine		
Gubitak prenet 31. decembra		
Porez na dobit	922	14,494.78
Tromesečni avans u toku godine	15,941	9,065
Avansno plaćanje poreza na dobit (prihodi od zakupa)		
Avansno plaćanje poreza iz prethodnih godina		
Plaćanje unapred 31. decembra	(15019)	5,429.78

HORTIKULTURA SH.A

**Beleške o finansijskim izveštajima za godinu završno sa
31. decembrom 2019. godine**

15. OBAVEZE I SADRŽAJI

Dana 31. decembra 2018. godine, kompanija nije preuzela nikakvu obavezu, dok je u vezi sa 2019. godinom, Kompanija imala dva sudska spora gde su ovi sporovi nastali kao rezultat zloupotrebe javnih planinskih područja od strane neodgovornih građana, gde je kompanija dobila ove sudske sporove u vrednosti. od 1, 500,00 evra.

16. NAREDNA DEŠAVANJA

Isak Rakovica
Izvršni direktor

Ardian Gashi
Finansijski direktor

Lirim Lani
Ovlašćeni računovođa