

AD HOMOLJE
KRALJA MILANA BR. 2
ŽAGUBICA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Uzdržavajuće mišljenje

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja AD HOMOLJE, ŽAGUBICA (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima AD HOMOLJE, ŽAGUBICA. Zbog značaja pitanja opisanih u pasusima Osnove za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji Društvo primenjuje nije usaglašen sa važećim zakonskim propisima.

Nismo prisustvovali godišnjem popisu imovine i obaveza na dan 31. decembra 2018. godine jer nismo blagovremeno obavesteni o mestu i rokovima vršenja popisa. Zbog prirode računovodstvenih evidencija nismo bili u mogućnosti da se primenom drugih revizorskih postupaka uverimo u stanje imovine i obaveza na taj dan, pa saglasno tome nismo u mogućnosti da procenimo iznos potencijalnih korekcija do kojih bi moglo doći da smo prisustvovali popisu.

Društvo je na dan bilansa iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 38.422 hiljade dinara, od čega se na građevinske objekte odnosi 10.933 hiljade dinara, postrojenja i opremu 14.535 hiljada dinara i na nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi u iznosu od 12.954 hiljade dinara. U postupku revizije, usled nedostatka imovinsko-pravne dokumentacije vezano za nekretnine Društva, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u osnov njihovog priznavanja i adekvatnost vrednovanja. Navedeno potkrepljuje i činjenica da popisne liste ne uključuju neophodne podatke o katastarskim parcelama radi nedvosmislene identifikacije objekata. Takođe, u postupku revizije utvrđeno je da se ulaganja u sredstva u pripremi odnose na investicije iz ranijih godina koje nisu aktivirane u dužem vremenskom periodu i da nije bilo ulaganja u periodu dužem od jedne godine, Društvo nije sproveo test obezvređenja navedene imovine u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine. Iznose korekcija po osnovu svega prethodno navedenog, kao i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2018. godinu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo.

Na dan 31. decembra 2018. godine Društvo je iskazalo zalihe u iznosu od 8.932 hiljade dinara od čega se najveći deo odnosi na robu u prometu na veliko i malo u iznosu od 8.592 hiljade dinara. Kao što je prethodno istaknuto nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha sa stanjem na dan bilansa niti da se na drugi način uverimo u njihovu količinu i stanje.

- nastavak na sledećoj strani -

strana 1 od 4

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)

Takođe, u postupku obavljanja revizije, a na osnovu dokumentacije koja nam je bila dostupna, nismo uspeli da se uverimo u adekvatnost obračuna razlike u ceni. Zbog značaja ovih pitanja nismo bili u mogućnosti da potvrdimo da je priznavanje i vrednovanje zaliha izvršeno u skladu sa MRS 2 - Zalihe. Potencijalne korekcije po ovom osnovu nismo bili u mogućnosti da procenimo.

U finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31. decembar 2018. godine potraživanja po osnovu prodaje su iskazana u iznosu od 18.602 hiljade dinara, druga potraživanja iskazana su u iznosu od 31.585 hiljada dinara dok su kratkoročni finansijski plasmani iskazani u iznosu od 21.772 hiljade dinara. U postupku revizije izvršena je kontrola konfirmiranosti i naplativosti, analiza starosne strukture, kao i analiza boniteta dužnika. Na osnovu navedenih kontrola utvrđeno je da je stepen realizacije potraživanja i plasmana nizak, odnosno da postoje potraživanja od nesolventnih dužnika, kao i da u najznačajnijem iznosu potiču iz prethodnog perioda, te je naplata neizvesna. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u adekvatnost bilansiranog iznosa potraživanja i plasmana, kao ni da kvantifikujemo efekat koji na finansijske izveštaje za 2018. godinu mogu imati korekcije po osnovu obezvređenja potraživanja i plasmana.

Osnovni kapital Društva iskazan u finansijskim izveštajima nije usaglašen sa registrovanim kapitalom kod Centralnog registra HOV i Agencije za privredne registre. Smatramo da je neophodno izvršiti usaglašavanje evidencije kapitala u poslovnim knjigama sa navedenim registrima. Prirodu i uzrok ovih neslaganja nismo u mogućnosti da utvrdimo, pa samim tim ni efekat eventualnih korekcija priloženih finansijskih izveštaja po osnovu usaglašavanja registrovanog i bilansiranog osnovnog kapitala.

Ukupne obaveze Društva na dan 31. decembar 2018. godine iskazane su u iznosu od 116.218 hiljada dinara, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 50.000 hiljada dinara, na kratkoročne finansijske obaveze 14.071 hiljadu dinara, na obaveze iz poslovanja 50.523 hiljade dinara i na ostale kratkoročne obaveze 1.594 hiljade dinara. U postupku revizije izvršili smo kontrolu usaglašenosti i realizacije, kao i analizu starosne strukture navedenih obaveza. Na osnovu prethodno navedenih kontrola utvrdili smo da najznačajniji deo obaveza nije usaglašen i da nije izmiren. Na osnovu navedenog, nismo bili u mogućnosti da se uverimo da su navedene obaveze Društva bilansirane u visini verovatnih odliva, kao ni da kvantifikujemo efekte koje na finansijske izveštaje za 2018. godinu mogu imati navedene činjenice.

Na dan 31.12.2018. godine protiv Društva se vodi nekoliko sporova. Društvo nije izvršilo rezervisanja za troškove po osnovu sporova u skladu sa MRS 37 - Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte potencijalnih korekcija po ovom osnovu, niti konačan uticaj ovih korekcija na prezentirane finansijske izveštaje.

Društvo nije obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva/obaveze u skladu sa MRS 12 – Porezi iz dobitka. Zbog prirode evidencije koju Društvo vodi nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat korekcija finansijskih izveštaja po osnovu obračuna odloženih poreskih sredstva/obaveza i s njima u vezi odloženog poreskog prihoda/rashoda.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)

Društvo nije postupilo u skladu sa zahtevima MRS 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja, vezano za sastavljanje Napomena uz finansijske izveštaje. Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže potpune, tačne ili dodatne informacije i raščlanjavanja za pozicije koje su prikazane u finansijskim izveštajima, niti je izvršilo obelodanjivanja vezana za MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana i MRS 33 – Zarada po akciji, niti su izvršena adekvatna obelodanjivanja za hipoteke i jemstva.

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima koji se javljaju kao dužnici i poverioci. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, Društvo je u obavezi da sastavi i preda Elaborat o transernim cenama kao prilog uz Poreski bilans najkasnije do 01.07.2019. godine. Poreski bilans se sastavlja na osnovu finansijskih izveštaja koji su bili predmet ove revizije, ali ne uključuju korekcije koje proističu iz izveštaja revizora, niti su uključene korekcije po osnovu odnosa sa povezanim stranama, te se u tom smislu ne možemo izjasniti o eventualnim korekcijama obaveze za porez na dobit koje bi mogle proisteći iz prethodno navedenog.

Ključna revizijska pitanja

Osim za pitanja koja su opisana u odeljku Osnove za uzdržavajuće mišljenje smatramo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa 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.

U sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi. Lica zadužena za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja su odgovorna za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja i za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji. Zbog značaja pitanja iznetih u delu Osnova za uzdržavajuće mišljenje ovog izveštaja, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja o priloženim finansijskim izveštajima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica

Odgovornost revizora (nastavak)

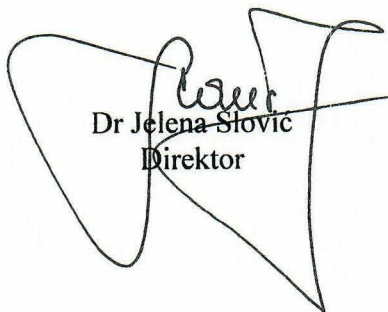
Nezavisni smo od Društva u smislu Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i zakonske regulative u Republici Srbiji i ispunili smo naše ostale odgovornosti u skladu sa navedenim etičkim zahtevima.

IZVEŠTAJ O OSTALIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA

Rukovodstvo je odgovorno za obelodanjivanje ostalih informacija. Ostale informacije se odnose na informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju sastavljenog u skladu sa Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 31/2011, 112/2015 i 108/2017). Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje po tom pitanju. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31.12.2018. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije materijalno nekonzistentne sa priloženim finansijskim izveštajima ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa Godišnjem izveštaju o poslovanju, o toj činjenici ćemo izvestiti. Zbog značaja i uticaja pitanja navedenih u delu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, smatramo da postoje materijalno značajni pogrešni iskazi u Godišnjem izveštaju o poslovanju iz razloga koji su prethodno navedeni.

Angažovani partner u reviziji koja ima za posledicu ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Dr Dejana Miljković.

U Beogradu, 22.04.2019. godine


Dr Jelena Slović
Direktor




Dr Dejana Miljković
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Beograd

AD „HOMOLJE“ ŽAGUBICA

Broj: 8-2/19

17,05,2019 godine

Žagubica

Na osnovu člana 24 Statuta AD „HOMOLJE“ ŽAGVUBICA, odbor direktora na sednici 17,05,2019 godine, doneo je sledeći:

PREDLOG ODLUKE

I.

Predlaže Skupštini akcionara na usvajanje predlpg Odluke o usvajanju izveštaja nezavisnog revizora FINODIT D.o.o Beograd, za 2018 godinu.

II

Odluka stupa na snagu danom usvajanja na Skupštini akcionara.



PREDSENIK

ODBORA DIREKTORA

Dragutin Zarić