

AD'HOMOLJE  
KRALJA MILANA BR. 2  
ŽAGUBICA

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica*

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja AD HOMOLJE, ŽAGUBICA (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

### Odgovornost revizora

Nаша 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 pasusu Osnova za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

### Osnove za uzdržavajuće mišljenje

Nismo prisustvovali popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, iz razloga što nismo blagovremeno bili obavešteni o mestu i rokovima vršenja popisa. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da se drugim postupcima revizije uverimo u iskazano stanje, količine i vrednosti imovine na taj dan.

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembar 2014. godine iskazani su u neto iznosu od 37.509 hiljada dinara. Prilikom promene i stupanja na snagu novih računovodstvenih propisa RS na dan 01.01.2004. godine, Društvo se opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu prizna u vrednostima zasnovanim na prethodnoj računovodstvenoj regulativi RS koja je predviđala revalorizaciju nabavne i ispravke vrednosti osnovnih sredstava opštim indeksom rasta cena na malo. Prema našem mišljenju, vrednost po kojoj su iskazane nekretnine, postrojenja i oprema, ne predstavlja vrednost koja bi se dobila da je Društvo imovinu vrednovalo u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Nismo bili u mogućnosti da procenimo iznose potencijanih korekcija i njihove efekte na vrednost imovine i kapitala.

- nastavak na sledećoj strani-

1 od 4

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

### ***Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica***

#### **Osnove za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)**

Na dan 31. decembar 2014. godine Društvo je iskazalo zalihe u iznosu od 31.535 hiljada dinara od čega se na robu u prometu na veliko i malo odnosi 30.840 hiljada dinara dok se 695 hiljada dinara odnosi na date avanse. Kao što je prethodno istaknuto nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha sa stanjem na dan 31.12.2014. godine, niti da se na drugi način uverimo u njihovu količinu i stanje. Takođe, 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 31.12.2014. godine potraživanja su iskazana u iznosu od 21.886 hiljada dinara, dok su kratkoročni finansijski plasmani iskazani u iznosu od 32.794 hiljade dinara. U postupku revizije izvršena je kontrola konfirmiranosti i naplativosti, analiza starosne strukture, kao i analiza boniteta kupaca i kratkoročnih finansijskih plasmana. Na osnovu navedenih kontrola utvrđeno je da je stepen realizacije potraživanja i plasmana nizak, odnosno da postoje potraživanja od nesolventnih dužnika, kao i da potiču iz prethodnog perioda. Usled navedenih činjenica, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u naplativost bilansiranih potraživanja i plasmana kao ni da kvantifikujemo efekat koji na finansijske izveštaje za 2014. godinu mogu imati korekcije po osnovu otpisa istih.

Takođe, Društvo je na osnovu Odluka odbora direktora izvršilo otpis zastarelih potraživanja u iznosu od 23.168 hiljada dinara i obaveza 35.068 hiljada dinara, evidentirajući ovaj otpis u neto iznosu u korist prihoda umesto da evidentiranje ovih otpisa evidentira po bruto principu. Na ovaj način Društvo je potcenilo rahode po osnovu otpisa potraživanja, kao i prihode po osnovu otpisa obaveza u iznosu od najmanje 23.168 hiljada dinara.

Osnovni kapital Društva iskazan u poslovnim evidencijama iskazan je u iznosu od 26.645 hiljada dinara, dok registrovani osnovni kapital u Centralnom registru HOV iznosi 28.925 hiljada dinara. 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. Smatramo da je neophodno izvršiti usaglašavanje evidencije kapitala u poslovnim knjigama i kapitala registrovanog u Centralnom registru HOV.

Na dan 31.12.2014. 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.

#### **Uzdržavajuće mišljenje**

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

## *IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)*

*Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica*

### Skretanje pažnje

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 dodatne informacije i raščlanjavanja za pozicije koje su prikazane u finansijskim izveštajima, kao ni odgovarajuća obelodanjivanja vezana za primenjene računovodstvene politike. Pored navedenog, Društvo nije izvršilo odgovarajuća obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2014. godinu u skladu sa MSFI 7 - Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja, koji zahteva adekvatna obelodanjivanja u cilju pravilnog razumevanja finansijskog položaja i poslovanja Društva kao i obelodanjivanja koja propisuje MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana.

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima koji se javljaju kao kupci i dobavljači. 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 30.06.2015. godine. Do dana izdavanja ovog izveštaja Društvo nije predalo Poreski bilans te se u tom smislu ne možemo izjasniti o eventualnim korekcijama obaveze za porez na dobit koje bi mogle proisteci po osnovu transernih cena.

U svojim finansijskim izveštajima sastavljenim na dan 31.12.2014. godine Društvo nije obelodanilo informacije o zaradi/gubitku po akciji u skladu sa MRS 33 – Zarada po akciji.

Društvo nije izvršilo obračun odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza, u skladu sa MRS 12 – Porez na dobitak, a koji se prenose u naredni period.

Društvo nije izvršilo reklasifikaciju dela Dugoročnih kredita koji dospeva u periodu od godinu dana od dana bilansiranja u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja. Na ovaj način nije izvršena adekvatna prezentacija finansijskih izveštaja u delu dugoročnih i kratkoročnih obaveza.

Društvo ima upisanu hipoteku na poslovnom objektu u korist banke, kao sredstvo obezbeđenja urednog izmirenja obaveze povezanog lica. Sadašnja vrednost imovine pod hipotekom na dan 31. decembar 2014. godne iznosi 12.552 hiljade dinara.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

### Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije broj 31/2011) i Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 61/2013).

## *IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)*

*Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica*

### *Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima (nastavak)*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2014. godinu. U vezi sa tim, naši postupci i ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile premet revizije.

Godišnji izveštaj o poslovanju ne sadrži sva potrebna obelodanjivanja u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala i Zakonom o računovodstvu, te u tom smislu nismo u mogućnosti da se izjasnimo o usklađenosti. Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima koji su predmet revizije.

### *Ostala pitanja*

Reviziju finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2013. godine izvršio je drugi revizor i u svom izveštaju od 25.04.2014. godine se uzdržao od izražavanja mišljenja.

U Beogradu, 29.04.2015. godine.

Digitalni potpis  
Mr Zoran Ilić  
Ovlašćeni revizor  
Finodit doo  
Imotska 1, Beograd