

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 Društva, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. 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 (u daljem tekstu Društvo). 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 31.12.2016. 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 42.100 hiljada dinara, od čega se na građevinske objekte odnosi 13.007 hiljada dinara, postrojenja i opremu 16.139 hiljada dinara i na nekretnine u pripremi u iznosu od 12.954 hiljade 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. 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. S obzirom da su u pitanju investicije u koje nije bilo ulaganja u periodu dužem od jedne godine, Društvo nije sproveo test obezvređenja ove bilansne pozicije u skladu sa načelom opreznosti i MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine. Iznose korekcija po osnovu svega prethodno navedenog, kao i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2016. godinu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo.

- nastavak na sledećoj strani -

strana 1 od 4

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)

Na dan 31.12.2016. godine Društvo je iskazalo zalihe u iznosu od 34.185 hiljada dinara koje se u celosti odnose na robu u prometu na veliko i malo. Kao što je prethodno istaknuto nismo bili u mogućnosti da prisustvuujemo popisu zaliha sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, niti da se na drugi način uverimo u njihovu količinu i stanje. Takođe, u postupku obavljanja revizije, a na osnovu dokumentacije koja nam je bila dostupna, nismo uspeali 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 31.12.2016. godine potraživanja po osnovu prodaje su iskazana u iznosu od 12.877 hiljada dinara, druga potraživanja iskazana su u iznosu od 4.538 hiljada dinara dok su kratkoročni finansijski plasmani iskazani u iznosu od 21.767 hiljada 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 2016. 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 31.12.2016. godine iznose 97.560 hiljada dinara, od čega se na ostale dugoročne obaveze odnosi 50.000 hiljada dinara, na kratkoročne finansijske obaveze 23.611 hiljada dinara, na obaveze iz poslovanja 22.010 hiljada dinara i na ostale kratkoročne obaveze 1.932 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 2016. godinu mogu imati navedene činjenice.

U toku izveštajnog perioda Društvo je ostvarilo ostale prihode u iznosu od 15.078 hiljada dinara, od čega se u najznačajnijem iznosu od 12.711 hiljada dinara odnose na prihode od rabata. U postupku revizije nije nam dostavljena dokumentacija na osnovu koje je Društvo izvršilo priznavanje istih. Zbog ograničenja koja prozilaze iz prirode računovodstvenih evidencija nismo se uverili u iskazivanje navedenih prihoda.

Na dan 31.12.2016. 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)

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 sredstava/obaveza i s njima u vezi odloženog poreskog prihoda/rashoda.

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, kao ni odgovarajuća obelodanjivanja vezana za primenjene računovodstvene politike, kao i obelodanjivanja vezana za potencijalne obaveze i transakcije. Takođe, Društvo nije 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 transfernim cenama kao prilog uz Poreski bilans najkasnije do 29.06.2017. 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 uzdržano mišljenje i odeljku Značajna neizvesnost u vezi sa stalnošću poslovanja 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.

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.

- nastavak na sledećoj strani -

strana 3 od 4

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.

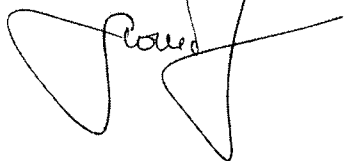
IZVEŠTAJ O OSTALIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA

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 108/2016). 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 31.12.2016. 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 značajno 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 Milana Čelar, dipl. oec.

U Beogradu, 11.04.2017. godine

Dr Jelena Slović
Direktor



Milana Čelar, dipl. oec
Licencirani ovlašćeni revizor
Finodit doo, Beograd

