

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА „ХОМОЉА“ АД ЖАГУБИЦА

Извештај о годишњим финансијским извештајима

Уздржавање од изражавања мишљења

Унајмљени смо да извршимо ревизију приложених годишњих финансијских извештаја Акционарског друштва за промет мешовите робе на велико и мало „Хомоље“ Жагубица, матични број 07198302 (у даљем тексту: „Друштво“) који обухватају биланс стања на дан 31.12.2019. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за 2019. годину, као и напомене уз финансијске извештаје у које је укључен збирни преглед значајних рачуноводствених политика.

Не изражавамо мишљење о приложеним годишњим финансијским извештајима Друштва. Због значаја питања описаних у одељку Основа за уздржавање од изражавања мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизорских доказа који обезбеђују основу за ревизорско мишљење о овим годишњим финансијским извештајима.

Основа за уздржавање од изражавања мишљења

Ревизију финансијских извештаја за 2018. годину је вршио други ревизор који се у свом извештају од 22.04.2019. уздржао од изражавања мишљења. Приказани износи у билансу стања на дан 31.12.2018. године представљају почетна стања на дан 01.01.2019. године и као такви имају утицај на резултат пословања за 2019. годину. Нисмо били у могућности да се уверимо да су почетна стања исправно приказана.

У оквиру некретнина, постројења и опреме, на дан 31.12.2019. године, исказани су грађевински објекти у износу од 9.926 хиљада динара. Нисмо добили на увид имовинско – правне исправе које се односе на ове непокретности. Нисмо били у могућности да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаних грађевинских објеката.

У оквиру некретнина, постројења и опреме, на дан 31.12.2019. године, исказана су улагања у припреми у износу од 12.954 хиљада динара која у целини потичу из ранијих година и током више година нису стављена у употребу. Нисмо добили на увид рачуноводствене исправе које потврђују исказано стање. Провера обезвређености ових средстава није извршена, што није у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 36 – Умањење вредности имовине. Нисмо били у могућности да се уверимо у основаност признавања и вредновања улагања у припреми.



У оквиру залиха, на дан 31.12.2019. године, исказан је материјал у износу од 403 хиљаде динара и роба у износу од 11.118 хиљада динара. Нисмо добили на увид помоћну књигу материјала и робе. Нисмо били у могућности да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаних залиха, нити припадајућих трошкова набавне вредности продате робе и трошкова материјала 2019. године.

У оквиру потраживања по основу продаје, на дан 31.12.2019. године, исказани су купци у земљи у износу од 26.323 хиљаде динара. Као што је наведено у напомени 8.5 уз финансијске извештаје, поменути потраживања нису усаглашена са дужницима. Највећи део потраживања се односи на купце чији текући рачуни се налазе у непрекидној вишемесечној и вишегодишњој принудној наплати. Није обезбеђена исправка вредности потраживања код којих је наплативост угрожена. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у основаност признавања и вредновања исказаних потраживања по основу продаје, нити припадајућих пословних прихода 2019. године.

Као што је наведено у напомени 8.1 уз финансијске извештаје, у оквиру других потраживања, на дан 31.12.2019. године, исказана су потраживања од запослених у износу од 5.826 хиљада динара и од осигуравајућих организација у износу од 26.698 хиљада динара. Највећи део поменутих потраживања потиче из ранијих година. Нисмо добили на увид рачуноводствене исправе које потврђују исказано стање. Није обезбеђена исправка вредности потраживања код којих је наплативост угрожена. Нисмо били у могућности да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаних других потраживања.

У оквиру краткорочних финансијских пласмана, на дан 31.12.2019. године, исказан је износ од 21.772 хиљаде динара који потиче из ранијих година и највећим делом се односи на повезано лице. Нисмо добили на увид помоћну књигу краткорочних финансијских пласмана, нити друге исправе које указују на које дужнике се ови пласмани односе. Није обезбеђена исправка вредности пласмана код којих је наплативост угрожена. Нисмо били у могућности да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаних краткорочних финансијских пласмана.

У оквиру готовине, на дан 31.12.2019. године, исказан је износ од 926 хиљада динара. Нисмо добили на увид дневнике благајне и изводе текућег рачуна који потврђују исказано стање готовине на крају 2019. године. Нисмо били у могућности да се уверимо у основаност признавања исказане готовине.

У оквиру ставке пореза на додату вредност, на дан 31.12.2019. године, исказан је износ од 5.593 хиљаде динара. Нисмо добили на увид рачуноводствене исправе које потврђују исказано стање. Нисмо били у могућност да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаног потраживања за порез на додату вредност.

У оквиру ставке активна временска разграничења, на дан 31.12.2019. године, исказан је износ од 6.572 хиљаде динара који у целини потиче из ранијих година. Нисмо добили на увид рачуноводствене исправе које потврђују исказано стање. Нисмо били у могућност да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаног износа активних временских разграничења.



У оквиру дугорочних обавеза, на дан 31.12.2019. године, исказан је износ од 50 милиона динара који у целини потиче из ранијих година. Нисмо добили на увид рачуноводствене исправе које потврђују исказано стање. Нисмо били у могућности да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаних дугорочних обавеза.

У оквиру краткорочних финансијских обавеза, на дан 31.12.2019. године, исказан је износ од 14.071 хиљаде динара који у целини потиче из ранијих година. Нисмо добили на увид рачуноводствене исправе које потврђују исказано стање. Нисмо били у могућности да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаних краткорочних финансијских обавеза.

У оквиру обавеза из пословања, на дан 31.12.2019. године, исказани су добављачи у земљи у износу од 41.419 хиљада динара. Као што је наведено у напомени 12.3 уз финансијске извештаје, поменуте обавезе нису усаглашене са повериоцима. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у основаност признавања и вредновања исказаних обавеза према добављачима у земљи, нити припадајућих пословних расхода 2019. године.

У оквиру обавеза из пословања, на дан 31.12.2019. године, исказане су остале обавезе из пословања у износу од 10.933 хиљаде динара. Нисмо добили на увид рачуноводствене исправе које потврђују исказано стање. Нисмо били у могућност да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаних осталих обавеза из пословања.

У оквиру осталих краткорочних обавеза, на дан 31.12.2019. године, исказане су обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 2.814 хиљада динара. Нисмо добили на увид рачуноводствене исправе које потврђују исказано стање. Нисмо били у могућност да се уверимо у основаност признавања и вредновања исказаног износа осталих краткорочних обавеза, нити припадајућих трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2019. годину.

У оквиру осталих прихода 2019. године, исказани је износ од 3.544 хиљаде динара који се највећим делом, у износу од 3.265 хиљада динара, односи на приходе од смањења обавеза. Нисмо добили на увид рачуноводствене исправе које потврђују исказане приходе. Нисмо били у могућност да се уверимо у основаност признавања осталих прихода 2019. године.

Односи са повезаним правним лицима нису одговарајуће приказани у финансијским извештајима, нити у напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину.

Скретање пажње

Исказана књиговодствена вредност основног капитала не одговара вредности основног капитала, који представља производ броја акција и уписане вредности акција, односно вредности капитала уписаној у Централни регистар хартија од вредности. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне унутрашње контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже значајне погрешне исказе, настале услед преварне радње и грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процењивање способности Друштва да настави да послује у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, изузев ако руководство намерава да угаси Друштво или да обустави пословање или не постоје могућности да другачије поступи.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање поступка финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја Друштва у складу са Међународним стандардима ревизије и издавање ревизорског извештаја. Међутим, услед питања описаних у одељку Основа за уздржавање од изражавања мишљења, нисмо били у могућности да прибавимо довољно одговарајућих ревизорских доказа који обезбеђују основу за мишљење о овим финансијским извештајима.

Независни смо у односу на Друштво у складу са Етичким правилима за рачуноводствену струку Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође и етичким захтевима који се односе на нашу ревизију финансијских извештаја, те смо испунили наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и поменутих правилима.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Извршили смо преглед годишњег извештаја о пословању Друштва. Руководство Друштва је одговорно за састављање и приказивање годишњег извештаја о пословању, у складу са прописима Републике Србије. Наша је одговорност да изразимо мишљење о усклађености извештаја о пословању са финансијским извештајима за 2019. годину. У вези тога, наши поступци испитивања су ограничени на процењивање усаглашености рачуноводствених података садржаних у извештају о пословању са финансијским извештајима који су били предмет ревизије. Сходно томе, наши поступци нису укључивали преглед осталих података садржаних у извештају о пословању који проистичу из података и прегледа који нису били предмет ревизије.

Исказана вредност залиха у годишњем извештају о пословању није усклађена са вредностима залиха наведеним у билансу стања на дан 31.12.2019. године.

Исказана вредност готовине у годишњем извештају о пословању, на дан 31.12.2018. године, није усклађена са одговарајућим износом готовине исказаним у билансу стања.



У годишњем извештају о пословању наведени су главни добављачи са исказаним стањима обавеза према њима на дан 31.12.2019. и 31.12.2018. године. Наведени списак главних добављача није потпун, имајући у виду да у односу на приказане постоје други добављачи према којима су исказане веће обавезе, на дан 31.12.2019. године.

По нашем мишљењу, осим за утицај питања која су претходно наведена, годишњи извештај о пословању је у складу са финансијским извештајима који су били предмет ревизије.

Београд, 02.04.2020. године

Прва ревизија доо Београд,
Саве Машковића 3/10
Милош Цветић овлашћени ревизор

МИЛОШ ЦВЕТИЋ
1502980710083-1502980710083

Digitally signed by МИЛОШ ЦВЕТИЋ
1502980710083-1502980710083
Date: 2020.04.24 15:50:24 +02'00'