

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 31.12.2021. 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

Prethodno smo izvršili reviziju finansijskih izveštaja za 2020. godinu i u svom izveštaju od 15.04.2021. godine uzdržali od izražavanja mišljenja. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo nije izvršilo korekcije u početnom stanju po nalazu revizora. Prikazani iznosi u bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine predstavljaju početna stanja na dan 01.01.2021. godine i mogu imati uticaj na rezultat poslovanja na dan 31.12.2021. godine. U postupku ove revizije nismo uspeli da se uverimo da su početna stanja adekvatno iskazana.

Nismo prisustvovali godišnjem popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2021. 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 26.601 hiljadu dinara, od čega se na građevinske objekte odnosi 8.070 hiljada dinara, postrojenja i opremu 5.577 hiljada dinara i na nekretnine, postojenja 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. 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 sprovedo 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 2021. godinu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo.

strana 1 od 5

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica

Osnove za uzdržavajuće mišljenje (nastavak)

Na dan 31.12.2021. godine Društvo je iskazalo zalihe u iznosu od 7.405 hiljade dinara od čega se na materijal odnosi 437 hiljada dinara a na robu u prometu na veliko i malo u iznos od 6.968 hiljada 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. Takođe, u postupku obavljanja revizije, a na osnovu dokumentacije koja nam je bila dostupna, nismo uspjeli 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 31.12.2021. godine potraživanja po osnovu prodaje su iskazana u iznosu od 62.649 hiljada dinara, ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.537 hiljada dinara dok su kratkoročni finansijski plasmani iskazani u iznosu od 5 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 2021. godinu mogu imati korekcije po osnovu obezvređenja potraživanja i plasmana.

Osnovni kapital Društva iskazan je u finansijskim izveštajima u iznosu od 26.645 hiljada dinara i 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 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 78.563 hiljada dinara, od čega se na dugoročne obaveze odnosi 2.047 hiljada dinara, na kratkoročne obaveze 76.516 hiljada 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 2021. godinu mogu imati navedene činjenice.

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 (nastavak)

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 transfernim cenama kao prilog uz Poreski bilans u roku od 180 dana od dana isteka perioda za koji se utvrđuje porez. 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.

Skretanje pažnje

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

Kao što je obelodanjeno u napomenama uz finansijske izveštaje nakon uvođenja vanrednog stanja u Republici Srbiji usled globalne epidemije virusa COVID 19 Društvo je imalo smanjen obim poslovanja. Rukovodstvo Društva je preduzelo mere za organizaciju poslovanja u novonastalim okolnostima. Rukovodstvo Društva očekuje da tekuće poslovne aktivnosti omogućiti održavanje adekvatnog nivoa likvidnosti i očuvanja kontinuiteta poslovanja.

Naše mišljenje ne sadži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Poreski i ostali zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje zakona od strane poreskih i ostalih vlasti može da bude različito od tumačenja rukovodstva, a rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje u prezentaciji finansijskih izveštaja (nastavak)

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.

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 Zakonom o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije br. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 153/2020), Izveštaju o korporativnom upravljanju (Zakon o računovodstvu Službeni glasnik Republike Srbije br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i informacije obelodanjene u Izveštaju i naknadama sačinjenog u skladu sa Zakonom o privrednim društvima (Službeni glasnik Republike Srbije br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021). 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 31.12.2021. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju materijalno nekonzistentne sa priloženim finansijskim izveštajima, ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije, ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne.

Pored navedenog, revizor se izjašnjava obelodanjivanjima vezana za korporativno upravljanje Društva i to o opisu osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika pravnog lica u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja i o informacijama o


IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)
Akcionarima i rukovodstvu AD Homolje, Žagubica
IZVEŠTAJ O OSTALIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA (nastavak)

ponudama za preuzimanje. Takođe, revizor proverava da li su dostavljene informacije u vezi sa pravilima korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže, kao i o onima koje je odlučilo dobrovoljno da primenjuje i praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog zakonodavstva; sastavu i radu organa upravljanja i njihovih odbora i politici raznolikosti koja se primenjuje u vezi sa organima upravljanja pravnog lica i ciljevima politike raznolikosti, načina na koji se ona sprovodi i rezultate u izveštajnom periodu. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa informacijama obelodanjenim u Godišnjem izveštaju o poslovanju, kao i vezano za obelodanjivanja informacija u Izveštaju o korporativnom upravljanju, o toj činjenici ćemo izvestiti.


Zbog značaja i uticaja pitanja navedenih u delu Osnove za uzdržavanje od mišljenja smatramo da postoje materijalno značajno pogrešni iskazi u Godišnjem izveštaju o poslovanju iz razloga koji su prethodno navedeni. Takođe, Društvo nije sačinilo Izveštaj o korporativnom upravljanju, tako da nismo u mogućnosti da se izjasnimo o ovom izveštaju i propisanim obelodanjivanjima.

Pored navedenog, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima rukovodstvo je odgovorno da jednom godišnje sačini jasan, sveobuhvatan i razumljiv izveštaj o svim naknadama koje je Društvo ili sa njim povezano društvo koje posluje u okviru iste grupe društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem i bivšem članu odbora direktora, odnosno nadzornog odbora, u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj. Naša odgovornost je da izvršimo reviziju Izveštaja o naknadama i da damo mišljenje da li predmetni izveštaj sadrži sve podatke koji su propisani u Zakonu o privrednim društvima. Ako na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da nisu obelodanjeni svi podaci propisani ovim Zakonom o toj činjenici ćemo izvestiti. S obzirom na to da rok za usaglašenje sa izmenama Zakona o privrednim društvima nije istekao do dana izdavanja ovog izveštaja nezavisnog revizora i da je Društvo u postupku usaglašenja sa konkretnim odredbama predmetnog Zakona, posledično tome nije sastavilo Izveštaj o naknadama. Usled navedenih okolnosti revizija nije u mogućnosti da se izjasni o usklađenosti Izveštaju o naknadama.

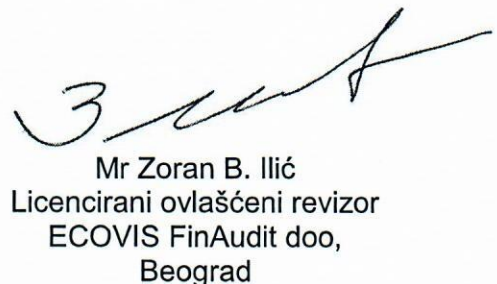
U Beogradu, 23.03.2022. godine.



Dr Jelena Slović
Direktor



ECOVIS™ FinAudit doo
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija



Mr Zoran B. Ilić
Licencirani ovlašćeni revizor
ECOVIS FinAudit doo,
Beograd