

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### AKCIONARIMA I RUKOVODSTVU PRIVREDNOG DRUŠTVA ŽITOPEK A.D NIŠ

#### Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva Žitopek a.d. Niš (u daljem tekstu: "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2020. godine i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji.

#### Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

#### Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja s upitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

**AKCIONARIMA I RUKOVODSTVU PRIVREDNOG DRUŠTVA ŽITOPEK A.D NIŠ (nastavak)**

| <b>Ključno pitanje revizije</b>   | <b>Odgovarajuća revizijska procedura</b>   |
|---|--|
| <p><b>Procena zemljišta i građevinskih objekata</b></p> <p>Za informacije o primenjenim računovodstvenim politikama za vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata pogledati napomene 3.8., 3.9. i 4.4 uz finansijske izveštaje, a za dodatne informacije pogledati napomenu 20.</p> <p>Društvo je za godinu završenu na dan 31. decembra 2020. godine iskazalo zemljište i građevinske objekte u iznosu od 84,423 hiljade dinara, odnosno 124,072 hiljadu dinara. Na dan 31. decembra 2020. godine je izvršena procena vrednosti zemljišta i građevinskih objekata od strane nezavisnog procenitelja koji ni na koji način nije povezan sa Društvom. Pozitivni efekti procene zemljišta u iznosu od 22,427 hiljade dinara evidentirani su kao povećanje revalorizacionih rezervi (napomena 26), dok su negativni efekti procene građevinskih objekata u iznosu od 16,919 hiljade dinara evidentirani kao umanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi.</p> <p>Identifikovali smo procenu zemljišta i građevinskih objekata kao ključno revizijsko pitanje obzirom da je procena izvršena od strane nezavisnog procenitelja i da ovo pitanje uključuje materijalno značajno prosuđivanje i procenu rukovodstva i procenitelja u pogledu korišćenih pretpostavki za utvrđivanje fer vrednosti.</p> | <p>U postupku revizije procene <i>zemljišta i građevinskih objekata</i> smo sprovedi sledeće revizijske postupke:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Izvršili smo uvid u Procenu vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, dostavljene od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 31. decembra 2020. godine i pregledali obračun efekata svođenja neto knjigovodstvene na fer vrednost;</li> <li>- Angažovali smo stručnjaka u Sloveniji da nam pomogne u oceni da li su izvori korišćenih podataka, pretpostavki i metoda iz izveštaja nezavisnog procenitelja odgovarajući i pouzdani;</li> <li>- Izvršili smo ocenu profesionalne kompetentnosti nezavisnog procenitelja i njegovu objektivnost;</li> <li>- Proverili smo na uzorku tačnost i adekvatnost podataka koje je rukovodstvo dalo eksternom procenitelju, a koje je on dalje koristio.</li> </ul> |

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **AKCIONARIMA I RUKOVODSTVU PRIVREDNOG DRUŠTVA ŽITOPEK A.D NIŠ (nastavak)**

#### **Ostale informacije**

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u Godišnji izveštaj o poslovanju ali ne uključuju finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili da li izgleda da naša saznanja stečena tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu sprovedenih procedura, u meri u kojoj smo u mogućnosti da to ocenimo, izveštavamo da:

1. Informacije prikazane u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2020. godinu su usklađene, u svim materijalno značajnim aspektima, sa priloženim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine.
2. Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2020. godinu je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

#### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje**

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

#### **Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja**

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### AKCIONARIMA I RUKOVODSTVU PRIVREDNOG DRUŠTVA ŽITOPEK A.D NIŠ (nastavak)

#### Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

Kao deo revizije u skladu sa standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled prevare ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Olivera Andrijašević

U Beogradu, 05. maj 2021. godine



Olivera Andrijašević  
Ovlašćeni revizor,  
i za Deloitte d.o.o. Beograd



Olivera Andrijašević  
420231

Digitally signed by Olivera  
Andrijašević 420231  
Date: 2021.05.05 16:16:55  
+02'00'