

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu privrednog društva Žitopek a.d., Niš

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja (strane 5 do 70) privrednog društva Žitopek a.d., Niš (dalje u tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2019. godine i 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, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2019. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završila na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. 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.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na napomenu 2.3. uz finansijske izveštaje u kojoj je obelodanjeno da Društvo na dan 31. decembra 2019. godine ima kratkoročne obaveze koje su za iznos od 29,870 hiljada dinara veće od njegove obrtne imovine, što može da ukaže na postojanje neizvesnosti u pogledu sposobnosti Društva da redovno izmiruje dospelje obaveze. Sposobnost Društva da nastavi da posluje po principu stalnosti poslovanja zavisi od kontinuirane finansijske podrške matičnog društva, koji se svojim pismom obavezao da će obezbediti finansijsku i drugu podršku za neometano poslovanje Društva. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u 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 nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu privrednog društva Žitopek a.d., Niš (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

<i>Ključno pitanje revizije</i>	Odgovarajuća revizijska procedura
<p><i>Procena zemljišta i građevinskih objekata</i></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 2019. godine iskazalo zemljište i građevinske objekte u iznosu od 80,034 hiljade dinara, odnosno 129,331 hiljadu dinara. Na dan 31. decembra 2019. 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 11,644 hiljade dinara evidentirani su kao povećanje revalorizacionih rezervi (napomena 28), dok su negativni efekti procene građevinskih objekata u iznosu od 50,264 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 sproveli sledeće revizijske postupke:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Izvršili smo uvid u Procenu vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, dostavljene od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine i pregledali obračun efekata svođenja neto knjigovodstvene na fer vrednost; - Angažovali smo stručnjaka zaposlenog u našoj firmi da nam pomogne u oceni da li su izvori korišćenih podataka, pretpostavki i metoda iz izveštaja nezavisnog procenitelja odgovarajući i pouzdani; - Izvršili smo ocenu profesionalne kompetentnosti nezavisnog procenitelja i njegovu objektivnost; - Proverili smo na uzorku tačnost i adekvatnost podataka koje je rukovodstvo dalo eksternom procenitelju, a koje je on dalje koristio.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu privrednog društva Žitopek a.d., Niš (nastavak)

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za poslovnu 2018. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom izveštaju od 15. marta 2019. godine o tim finansijskim izveštajima izrazio mišljenje koje nije modifikovano.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa 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 kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje 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.

Kao deo revizije u skladu sa standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije, 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 kriminalne radnje 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 materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje neće biti identifikovani veći je nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o funkcionisanju internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole 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 poslovanja od strane rukovodstva kao računovodstvene osnove i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, o tome da li postoji materijalno značajna neizvesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na obelodanjivanja u vezi sa navedenim u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu privrednog društva Žitopek a.d., Niš (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vremenski raspored revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući eventualne značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Mi takođe dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima u vezi sa nezavisnošću i da ćemo komunicirati sa njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gde je primenjivo, o povezanim merama zaštite.

Između pitanja o kojima se komunicira sa onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izveštaju nezavisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno retkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izveštaju nezavisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posledice saopštenja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izveštavanja.

Partner na revizijskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izveštaj nezavisnog revizora je gospodin Miroslav Tončić, ovlašćeni revizor.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, koji nije sastavni deo priloženih finansijskih izveštaja. U skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije, naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2019. godinu sa finansijskim izveštajima za tu poslovnu godinu. Prema našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u godišnjem izveštaju o poslovanju za 2019. godinu usaglašene su sa revidiranim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine.



Miroslav Tončić
Ovlašćeni revizor



Miroslav Tončić
288110-02069678600
31

Digitally signed by Miroslav
Tončić 288110-0206967860031
Date: 2020.06.25 20:15:20 +02'00'

Deloitte d.o.o., Beograd
Terazije 8, Beograd
25. jun 2020. godine