

Na osnovu člana 329. stav 1. tačka 8. Zakona o privrednim društvima (dalje: Zakon) i člana 10. stav 1. tačka 8. Statuta Akcionarskog društva «JADAR» Loznica, Skupština Akcionarskog društva «JADAR» Loznica, Trg Vuka Karadžića bb, na sednici održanoj dana 20.06.2018. godine, donela je sledeću:

ODLUKA

član 1.

Usvaja se izveštaj Revizora o izvršenoj reviziji Godišnjeg izveštaja o poslovanju Akcionarskog društva «JADAR» Loznica za 2017. godinu.

Sastavni deo odluke je izveštaj nezavisnog revizora dat u prilogu.

član 2.

Ova odluka stupa na pravnu snagu danom donošenja.

U Loznici dana 20.06.2018. godine

Predsednik Skupštine „JADAR“ ad Loznica


Saša Knežević

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA AKCIONARSKOG DRUŠTVA "JADAR" AD LOZNICA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Akcionarskog društva "Jadar" a.d, Loznica (u daljem tekstu "Društvo"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2017. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji, 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.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji važećim u Republici Srbiji i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

ORGANIMA UPRAVLJANJA AKCIONARSKOG DRUŠTVA "JADAR" AD LOZNICA

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 4 uz finansijske izveštaje, nekretnine, postrojenja i oprema sa stanjem na dan 31. decembar 2017. godine, iskazane su u neto iznosu od 127.712 hiljada dinara. Iznos od 57.057 hiljada dinara odnosi se na nekretnine u pripremi, odnosno ulaganje u skladu sa članom 6. Ugovora o kupoprodaji nepokretnosti broj 163 od 23. jula 2009. godine, zaključenog između "Infofin" d.o.o, Loznica, kao kupca i Društva, kao prodavca – dela robne kuće "Jadarka". Ovim ugovorom je dalje definisano da tri suinvestitora ("Infofin" d.o.o, Loznica sa 80%, "Jadar" a.d, Loznica sa 13,6% i "Inteltek" d.o.o, Valjevo sa 6,4% učešća u vlasništvu na pomenutoj nepokretnosti), prema svojim finansijskim mogućnostima i prema posebnom ugovoru o suinvestiranju definišu procenat vlasništva po završetku investicije, a prema uložnim sredstvima. Do dana revizije objekat nije stavljen u upotrebu, jer nije dobijena upotrebna dozvola za objekat.

Društvo je iskazalo Dugoročne finansijske plasmane sa stanjem na dan bilansa u iznosu od 11.128 hiljada dinara od čega se na zajmove odobrene drugim pravnim licima odnosi 10.937 hiljada dinara. Pomenuti zajmovi u celosti potiču iz prethodnih perioda. Društvo nije vršilo procenu nadoknadivog iznosa navedenih finansijskih plasmana u skladu sa paragrafom 58 MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje. Na osnovu prethodno navedenog, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazanog iznosa.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i tokove gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

**ORGANIMA UPRAVLJANJA AKCIONARSKOG DRUŠTVA "JADAR" AD
LOZNICA**

Ostala pitanja

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o tržištu kapitala Republike Srbije (Službeni glasnik RS broj 31/2011). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2017. godinu. U vezi sa tim, naši postupci su sprovedeni u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – "Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije" i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Prema našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa Finansijskim izveštajima, koji su bili predmet revizije.

Beograd, 24. april 2018. godine



Ovlašćeni revizor
Aleksandar Žunić