

ДОДАТНИ ИЗВЕШТАЈ КОМИСИЈИ ЗА РЕВИЗИЈУ

Одбору директора друштва ЕП СВЕТЛОСТ а.д. Београд

У складу са Уговором извршили смо ревизију финансијских извештаја привредног друштва **ЕП СВЕТЛОСТ а.д. Београд** (у даљем тексту: Друштво) на дан 31.12.2020. године. У складу са чланом 40. Закона о ревизији припремили смо Додатни Извештај који се доставља Комисији за ревизију или уколико Комисија за ревизију није формирана другом органу са еквивалентном функцијом у Друштву.

1. Потврда о независности

Друштво за ревизију Прва ревизија доо Београд, овлашћени ревизори, као и сви његови запослени ангажовани на пословима ревизије финансијских извештаја за 2020. годину независни су од клијента ревизије у складу са захтевима IFAC-овог етичког кодекса за професионалне рачуновође и у складу са посебним захтевима Закона о тржишту капитала, Закона о ревизији, Закона о привредним друштвима и другом релевантном законском регулативом Републике Србије.

Друштво за ревизију Прва ревизија доо Београд није обављало консултантске и друге услуге Друштву.

2. Сталност пословања

У току обављања послова ревизије ми разматрамо примену начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности.

Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

У току обављања ревизорских поступака, заједно са руководством Друштва анализирали смо њихову процену у вези са могућношћу Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности, узимајући у обзир све расположиве податке везане за догледну будућност од најмање 12 месеци од биланса стања, мада процена није ограничена само на тај период. Друштво има негативне показатеље пословања, што утиче на способност да се пословање настави у складу са начелом пословања. Друштво има подршку оснивача и очекује побољшање пословања у наредном периоду.



2. Наш приступ ревизији

Предмет наше ревизије су финансијски извештаји за 2020. годину.

На обим наше ревизије утиче утврђен ниво материјалности. Ревизија је планирана како би се стекло уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

На основу професионалног просуђивања утврдили смо квантитативне прагове материјалности за финансијске извештаје као целине, како је приказано у табели. Они су нам, заједно са квалитативним разматрањима, помогли у одређивању обима ревизије, врсте, временског распореда и обима наших ревизорских поступака, као и у утврђивању утицаја погрешног приказивања, ако постоји, појединачно и збирно на финансијске извештаје као целину.

Материјалност на нивоу финансијских извештаја	3.083 хиљаде динара
Материјалност на нивоу класа трансакција, рачуна или обелодањивања	3.083 хиљаде динара
Оперативна материјалност	2.004 хиљаде динара

Поред ових квантитативних показатеља, приликом одређивања материјалности узели смо у обзир и квалитативне факторе односно околности. Међу факторима које смо размотрили је следеће:

- Ко су корисници финансијских извештаја?
- Да ли постоје ставке на које је посебно сконцентрисана пажња корисника финансијских извештаја клијента? (у том случају, репер за одређивање материјалности је добит, пословна добит или нето имовина)
- Колико дуго познајемо правно лице? Ако се ревизија спроводи други, трећи или неки каснији пут непрекидно и нема флукуација у основи за одређивање материјалности, можемо користити већи проценат на одабрану основицу.
- Да ли се сумња да у правном лицу постоје криминалне радње? Овде нису кључни износи који су у питању, већ сама чињеница да има криминалних радњи, па и веома мали износ може бити материјално значајан.

Ревизију смо планирали и извршили имајући у виду утврђену материјалност и процењујући ризике значајног погрешног приказивања у финансијским извештајима. Разматрали смо подручја субјективних процена управе клијента, на пример значајне рачуноводствене процене које укључују претпоставке и узимају у обзир будуће догађаје који су инхерентно неизвесни. Као и у свим другим ревизијама, обавили смо поступке везане за заобилажење интерних контрола од стране управе, укључујући између осталог и анализу о томе да ли постоје докази који упућују на пристрасност која представља ризик материјалне грешке као последицу преваре.

У току обављања поступака ревизије, сагледавамо да ли је Друштво поштовало законске прописе и своје интерне регулативе које имају утицаја на пословање Друштва. Уколико утврдимо непоштовање законских или интерних регулатива прописа о томе обавештавамо Друштво како би се ови случајеви истражили и предузеле мере за решавање неправилности и спречило поновно појављивање ових неправилности у будућности.

Све неусаглашености са регулативама и недостатке интерних контрола наводимо у извештају ревизора и писму руководству. Не постоје друга питања на која треба скренути пажњу руководству Друштва.



У току обављања ревизије финансијских извештаја добили смо на увид сву тражену документацију и потребна објашњења.

Није било проблема у раду и имали смо пуну помоћ и сарадњу одговорних лица и непосредних извршилаца Друштва.

Ангажовани партнер на ревизији финансијских извештаја је Миланка Ристић.

У Београду, 23. март 2021. године

Овлашћени ревизор
Миланка Ристић