



Republika Srbija

AGENCIJA ZA PRIVREDNE REGISTRE

Registar finansijskih izveštaja

Broj: 002592552 2025 59005 000 000 300 123

BON broj: 2341/2025

Na osnovu zahteva LUKA SENTA AD SENTA, evidentiranog pod brojem BON 2341/2025/1 od 06.08.2025, Agencija za privredne registre - Registar finansijskih izveštaja izdaje

SKORING

Dobar bonitet CC+

LUKA SENTA AD SENTA

Skoring je utvrđen na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za period od 2020. do 2024. godine.

Zakonski zastupnik, organ upravljanja, nadzorni organ privrednog društva u skladu sa zakonom i lice odgovorno za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja odgovorni su za istinito i pošteno prikazivanje finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja privrednog društva.

Agencija za privredne registre je u utvrđivanju skoringa odgovorna za istovetnost sa izvornim podacima i za doslednu primenu Metodologije za utvrđivanje podataka o bonitetu privrednih društava, zadruga, ustanova i preduzetnika i davanje ocena boniteta privrednih društava.

Korisnik ne može objavljivati izdati dokument u izvornom obliku, izuzev ako se isti odnosi na tog korisnika

Evidencija izdatih skoringa sa vremenom važenja istih objavljuje se na internet strani APR www.apr.gov.rs

SKORING

LUKA SENTA AD SENTA

Skoring privrednog društva za period 2020-2024

Dobar bonitet CC+

Prosečni skoring ¹ 369

Pozicioni skoring ² 303

Referentni skoring ³ 380

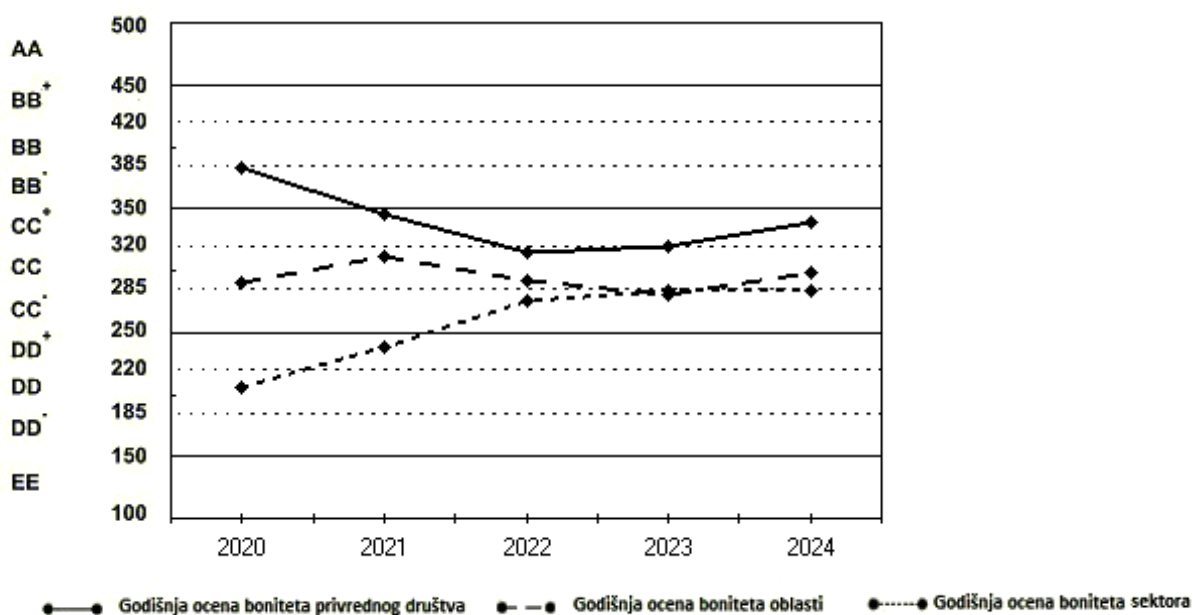
Skoring oblasti - 52-Skladištenje i prateće aktivnosti u saobraćaju

Dobar bonitet CC

Skoring sektora H-SAOBRAĆAJ I SKLADIŠTENJE

Dobar bonitet CC-

Prikaz godišnjih ocena boniteta



Ocene boniteta:

ocene		bodovi	
Odličan bonitet	A	A	451-500
		B +	421-450
Veoma dobar bonitet	B	B	386-420
		B -	351-385
Dobar bonitet	C	C +	321-350
		C	286-320
Prihvatljiv bonitet	D	C -	251-285
		D +	221-250
Veoma slab bonitet	E	D	186-220
		D -	151-185
		E	100-150

Oznake statusa:

Ps	Otvoren stečajni postupak
Pl	Pokrenut postupak likvidacije
Tn	Trajna nelikvidnost
Psp	Statusna promena
N	Novoosnovano privredno društvo
Mp	Nema podataka
Md	Nema dovoljno podataka

¹ Prosečni skoring utvrđen na osnovu prosečnih vrednosti u oblasti

² Pozicioni skoring utvrđen na osnovu pozicionih vrednosti u oblasti

³ Referentni skoring utvrđen na osnovu referentnih vrednosti

Osnovni statusni podaci *

Poslovno ime ¹⁾	LUKA SENTA AD SENTA	
Sedište ¹⁾	SENTA,Pristanišna 1	
Teritorija ¹⁾	Severnobanatska oblast	
Matični broj ¹⁾	08052590	
Poreski identifikacioni broj ²⁾	101099680	
Datum osnivanja ¹⁾	23.01.1974.	
Pretežna delatnost **		
Šifra i naziv delatnosti ¹⁾	5224-Manipulacija teretom	
Oblast ¹⁾	52-Skladištenje i prateće aktivnosti u saobraćaju	
Sektor ¹⁾	H-SAOBRAČAJ I SKLADIŠTENJE	
Veličina ³⁾ ***	2024	2025
	Malo	Malo
Broj privrednih društava ****		
u sektoru H	7840 (velika - 30 , srednja - 143, mala - 1043, mikro - 6624)	
u oblasti 52	1951 (velika - 9 , srednja - 37, mala - 283, mikro - 1622)	
u oblasti 52 na teritoriji Severnobanatska oblast	14 (velika - 0 , srednja - 0, mala - 3, mikro - 11)	

Izvori podataka: ¹⁾ Agencija za privredne registre – Registar privrednih subjekata ²⁾ Poreska uprava³⁾ Agencija za privredne registre – Registar finansijskih izveštaja

* Poslednje ažurno stanje

** Zakon o klasifikaciji delatnosti ("Sl.glasnik RS", br. 104/09), Uredba o klasifikaciji delatnosti ("Sl.glasnik RS" br. 54/10)

*** Zakon o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon); veličina za poslednju izveštajnu i narednu godinu

**** Broj privrednih društava obuhvaćenih preliminarom zbirkom obradom podataka iz redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2024. godinu

Osnovni finansijski i drugi podaci

- iznosi u 000 dinara

Pozicija	Godina				
	2020	2021	2022	2023	2024
Poslovna imovina	279.787	275.138	274.966	271.470	258.403
Kapital	215.477	217.168	217.585	218.410	220.595
Poslovni prihodi	279.672	226.985	252.681	276.008	261.998
Neto rezultat	7.268	1.830	637	825	2.185
Broj zaposlenih	30	29	27	21	22

Izvor podataka: Agencija za privredne registre – Registar finansijskih izveštaja

Finansijski pokazatelji

- procenti su iskazani sa jednom decimalom

- koeficijenti su iskazani sa dve decimale

Naziv pokazatelja	Nivo *	Godina				
		2020	2021	2022	2023	2024
1 Opšti ratio likvidnosti	ind.	1,54	1,10	1,11	1,30	1,77
	pr.obl.	0,41	0,92	1,03	1,07	1,00
2 Racio tekuće likvidnosti	ind.	0,73	0,45	0,52	0,84	1,04
	pr.obl.	0,34	0,80	0,90	0,92	0,85
3 Racio novčane likvidnosti	ind.	0,10	0,01	0,05	0,11	0,29
	pr.obl.	0,08	0,22	0,24	0,26	0,22
4 Trajnost otplate	ind.	4,28	5,66	6,29	5,76	2,87
	pr.obl.	n/a	25,10	21,03	19,53	17,83
5 Prosečno vreme naplate potraživanja od kupaca (broj dana)	ind.	33	36	33	40	43
	pr.obl.	67	64	62	70	68
6 Prosečno vreme vezivanja zaliha (broj dana)	ind.	53	75	65	48	48
	pr.obl.	44	30	26	30	33
7 Prosečno vreme plaćanja obaveza prema dobavljačima (broj dana)	ind.	11	18	36	44	43
	pr.obl.	114	98	74	94	97
8 Racio sopstvenog kapitala	ind.	77,0	78,9	79,1	80,5	85,4
	pr.obl.	49,5	46,3	46,3	44,8	46,3
9 Stepen ukupne zaduženosti	ind.	0,30	0,27	0,26	0,24	0,17
	pr.obl.	1,02	1,16	1,16	1,23	1,16
10 Pokriće stalnih sredstava sopstvenim kapitalom	ind.	0,98	0,99	1,01	1,05	1,12
	pr.obl.	0,57	0,54	0,55	0,53	0,55
11 Pokriće stalnih sredstava dugoročnim izvorima finansiranja	ind.	1,09	1,02	1,03	1,07	1,14
	pr.obl.	0,78	0,99	1,01	1,01	1,00
12 Stopa pokrića obrtno imovine neto obrtnim kapitalom	ind.	35,0	9,0	9,7	23,1	43,6
	pr.obl.	-144,4	-8,5	3,1	6,4	0,2
13 Racio pokrića kamata	ind.	9,91	3,09	2,10	8,33	n/a
	pr.obl.	-2,37	0,98	1,68	1,55	2,13
14 Stopa poslovnog dobitka	ind.	4,0	0,8	1,4	1,0	4,3
	pr.obl.	-0,8	3,6	4,2	4,3	5,2
15 Stopa neto dobitka	ind.	2,7	0,8	0,3	0,3	0,8
	pr.obl.	-5,8	-0,5	0,4	0,7	1,9
16 Stopa prinosa na sopstveni kapital (posle oporezivanja)	ind.	3,4	0,8	0,3	0,4	1,0
	pr.obl.	-3,0	-0,4	0,3	0,5	1,5
17 Stopa prinosa na ukupna sredstva (posle oporezivanja)	ind.	3,1	1,0	0,6	0,4	0,8
	pr.obl.	-1,1	0,3	0,7	1,0	1,5
18 Efekat finansijskog leveridža	ind.	1,10	0,80	0,50	1,00	1,25
	pr.obl.	n/a	-1,33	0,43	0,50	1,00
19 Odnos troškova amortizacije i prihoda od prodaje	ind.	2,8	3,7	3,4	3,1	4,2
	pr.obl.	7,3	6,9	6,2	7,1	6,7

Izvor podataka: Agencija za privredne registre – Registar finansijskih izveštaja

* ind. - individualni pokazatelj; pr.obl. - pokazatelj proseka oblasti

n/a - pokazatelj nema smisla računati

Podaci o danima nelikvidnosti

Naziv podatka	Poslednjih 12 meseci					
	8/2024	9/2024	10/2024	11/2024	12/2024	1/2025
	2/2025	3/2025	4/2025	5/2025	6/2025	7/2025
Broj dana nelikvidnosti po mesecima	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Broj dana nelikvidnosti u tekućem mesecu	0					
Najduža neprekidna nelikvidnost u poslednjih 12 meseci do meseca u kome se daje skoring i za tekući mesec zaključno sa danom koji prethodi danu izrade skoringa	-					
Likvidnost na dan koji prethodi danu izrade skoringa	Likvidan					
Iznos blokade na dan koji prethodi danu izrade skoringa	0,00					

Izvor podataka: NBS-Odeljenje za prinudnu naplatu

Podaci o zabrani raspolaganja sredstvima na računima kod banaka

Naziv podatka	
Nema zabranu raspolaganja sredstvima	
Datum	-

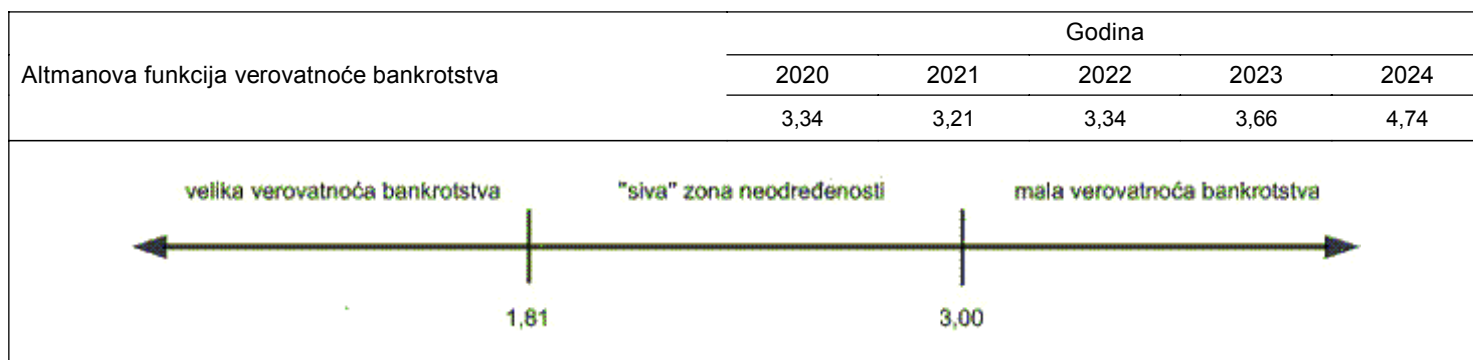
Izvor podataka: NBS-Odeljenje za prinudnu naplatu

Ostale značajne informacije**Rang u oblasti**

Kategorija	Rang u oblasti 52-Skladištenje i prateće aktivnosti u saobraćaju*		
	Sva privredna društva	Privredna društva iste veličine	Privredna društva na teritoriji Severnobanatska oblast
Poslovna imovina	137	70	1
Kapital	76	34	1
Poslovni prihodi	161	101	2
Neto rezultat	388	176	2
Broj zaposlenih	77	39	1

Izvor podataka: Agencija za privredne registre – Registar finansijskih izveštaja

* rang privrednog društva utvrđen je na osnovu preliminarne zbirne obrade redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za poslednju izveštajnu godinu

Z-score

Izvor podataka: Agencija za privredne registre – Registar finansijskih izveštaja

Drugi podaci o finansijskim izveštajima i o reviziji

Godina	Podaci o finansijskim izveštajima i reviziji	Društvo koje je vršilo reviziju finansijskih izveštaja
2020	Podaci i pokazatelji iz redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja uz koji je dostavljen revizorski izveštaj. Dokumentacija dostavljena uz finansijski izveštaj objavljena je na internet stranici Agencije za privredne registre (www.apr.gov.rs).	AKSIOS REVIZIJA
2021	Podaci i pokazatelji iz redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja. Privredno društvo je obveznik vršenja revizije. Dokumentacija dostavljena uz finansijski izveštaj (uključujući revizorski izveštaj) objavljena je na internet stranici Agencije za privredne registre (www.apr.gov.rs).	AKSIOS REVIZIJA
2022	Podaci i pokazatelji iz redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja. Ovim finansijskim izveštajem počev od 19.07.2023. godine korigovan je prethodno javno objavljeni finansijski izveštaj. Privredno društvo je obveznik vršenja revizije. Dokumentacija dostavljena uz korigovani finansijski izveštaj (uključujući revizorski izveštaj) objavljena je na internet stranici Agencije za privredne registre (www.apr.gov.rs).	FinExpertiza d.o.o
2023	Podaci i pokazatelji iz redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja. Ovim finansijskim izveštajem počev od 14.06.2024. godine korigovan je prethodno javno objavljeni finansijski izveštaj. Privredno društvo je obveznik vršenja revizije. Dokumentacija dostavljena uz korigovani finansijski izveštaj (uključujući revizorski izveštaj) objavljena je na internet stranici Agencije za privredne registre (www.apr.gov.rs).	FinExpertiza d.o.o
2024	Podaci i pokazatelji iz redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja. Ovim finansijskim izveštajem počev od 17.07.2025. godine korigovan je prethodno javno objavljeni finansijski izveštaj. Privredno društvo je obveznik vršenja revizije. Dokumentacija dostavljena uz korigovani finansijski izveštaj (uključujući revizorski izveštaj) objavljena je na internet stranici Agencije za privredne registre (www.apr.gov.rs).	FinExpertiza d.o.o

Izvor podataka: Agencija za privredne registre – Registar finansijskih izveštaja

REGISTRATOR

Goran Arsović



Aksios revizija d.o.o.
Hopovska 2
21000 Novi Sad, Srbija
Tel/Fax: +381 21 41 72 31
office@aksiosrevizija.com
www.aksiosrevizija.com

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Лука Сента а.д. Сента

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја привредног друштва Лука Сента а.д. Сента (у наставку: "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2020. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2020. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије примењивим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Као што је обелодањено у напомени 28 уз финансијске извештаје, вредност датих јемстава повезаним правним лицима на дан 31. децембра 2020. године износи 30.000 хиљада РСД. Износи коначних губитака по основу датих јемстава могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума отплате обавеза. Руководство сматра да дата јемства повезаним правним лицима неће проузроковати материјално значајне одливе средстава из Друштва.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањима.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.



Agencija za privredne registre Broj registracije: BD 83215/2016 Upisani i uplaćeni kapital: 50.000,00 RSD

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Лука Сента а.д. Сента (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Кључна ревизијска питања (наставак)

Признавање прихода

Као што је обелодањено у напоменама 3, 14 и 15 уз финансијске извештаје, Друштво има две главне категорије прихода, а то су приходи од продаје робе и приходи од пружања услуга. Постоји инхерентни ризик у вези са тачношћу признатих прихода од продаје робе и услуга који произилази из обима трансакција и недостатка адекватних писаних процедура које регулишу продају и дефинишу кључне интерне контроле на том подручју пословања.

Опис и резултати примењених ревизијских поступака

Извршили смо снимање и опис система продаје у Друштву и утврдили начин на који се одвија и евидентира продаја робе и услуга. На основу узорка тестирали смо усаглашеност цена и услова попушта на фактурама купаца са важећим ценовником и условима попушта, као и исправност рачуноводственог третмана фактура купцима и доследност примене рачуноводствених политика. Анализом свих закључених уговора о пружању услуга купцима и података добијених од комерцијалне службе Друштва о обиму пружених услуга у току периода тестирали смо потпуност и тачност прихода од пружања услуга. Поред наведеног, поређењем података из рачуноводствене евиденције Друштва са подацима добијеним независном потврдом салда купаца тестирали смо потпуност и тачност прихода од продаје робе на велико. Приходе од продаје робе и пружања услуга на мало тестирали смо у потпуности, поређењем података са годишњег извештаја фискалне касе са приходима исказаним у рачуноводственој евиденцији Друштва.

На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода остварених током пословне године која се завршава на дан 31. децембра 2020. године.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Лука Сента а.д. Сента (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. 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.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене 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 Друштва 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 Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Лука Сента а.д. Сента (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Руководство Друштва је одговорно за састављање годишњег извештаја о пословању за 2020. годину у складу са захтевима Закона о рачуноводству и Закона о тржишту капитала Републике Србије. У складу са Законом о ревизији Републике Србије, наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању за 2020. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину. По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању за 2020. годину усаглашене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године.

Партнер на ревизијском ангажовању на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је Љиља Орешчанин.

Хоповска 2, Нови Сад
27. април 2021. године





Aksios revizija d.o.o.
Hopovska 2
21000 Novi Sad, Srbija
Tel/Fax: +381 21 41 72 31
office@aksiosrevizija.com
www.aksiosrevizija.com

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Лука Сента а.д. Сента

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја привредног друштва Лука Сента а.д. Сента (у наставку: "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2021. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије примењивим у Републици Србији. Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

Скретање пажње

Као што је обелодањено у напомени 29 уз финансијске извештаје, вредност датих јемстава повезаним правним лицима на дан 31. децембра 2021. године износи 50.000 хиљада РСД. Износи коначних губитака по основу датих јемстава могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума отплате обавеза. Руководство сматра да дата јемства повезаним правним лицима неће проузроковати материјално значајне одливе средстава из Друштва.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањем.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Лука Сента а.д. Сента (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Кључна ревизијска питања (наставак)

Признавање прихода

Као што је обелодањено у напоменама 3, 15 и 16 уз финансијске извештаје, Друштво има две главне категорије прихода, а то су приходи од продаје робе и приходи од пружања услуга. Постоји инхерентни ризик у вези са тачношћу признатих прихода од продаје робе и услуга који произилази из обима трансакција и недостатка адекватних писаних процедура које регулишу продају и дефинишу кључне интерне контроле на том подручју пословања.

Опис и резултати примењених ревизијских поступака

Извршили смо снимање и опис система продаје у Друштву и утврдили начин на који се одвија и евидентира продаја робе и услуга. На основу узорка тестирали смо усаглашеност цена и услова попуста на фактурама купаца са важећим ценовником и условима попуста, као и исправност рачуноводственог третмана фактура купцима и доследност примене рачуноводствених политика. Анализом свих закључених уговора о пружању услуга купцима и података добијених од комерцијалне службе Друштва о обиму пружених услуга у току периода тестирали смо потпуност и тачност прихода од пружања услуга. Поред наведеног, поређењем података из рачуноводствене евиденције Друштва са подацима добијеним независном потврдом салда купаца тестирали смо потпуност и тачност прихода од продаје робе на велико. Приходе од продаје робе и пружања услуга на мало тестирали смо у потпуности, поређењем података са годишњег извештаја фискалне касе са приходима исказаним у рачуноводственој евиденцији Друштва.

На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода остварених током пословне године која се завршава на дан 31. децембра 2021. године.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Лука Сента а.д. Сента (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. 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.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене 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 Друштва 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 Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Скупштини акционара и Одбору директора привредног друштва Лука Сента а.д. Сента (наставак)

Извештај о ревизији финансијских извештаја (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Руководство Друштва је одговорно за састављање годишњег извештаја о пословању за 2021. годину у складу са захтевима Закона о рачуноводству и Законом о тржишту капитала. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању за 2021. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину, као и да ли је годишњи извештај о пословању састављен у складу са законским прописима. По нашем мишљењу, годишњи извештај о пословању за 2021. годину састављен је у складу са важећим законским прописима и финансијске информације обелодањене у њему усаглашене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Друштва за годину која се завршава на дан 31. децембра 2021. године. На основу познавања и разумевања Друштва и његовог окружења стеченог током ревизије, нисмо утврдили материјално значајне погрешне наводе у годишњем извештају о пословању који би захтевали обелодањивања.

Партнер на ревизијском ангажовању на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је Љиља Орешчанин.

Нови Сад, 14. април 2022. године





FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA****AKCIONARIMA LUKA SENTA AD, SENTA****Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „Luka Senta“ a.d., Senta (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja *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 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.

Skretanje pažnje

Kao što je detaljnije obelodanjeno u Napomeni broj 36. uz finansijske izveštaje, Društvo ima jemstva data povezanim pravnim licima, kao sredstva obezbeđenja prilikom odobravanja kredita u ukupnom iznosu od RSD 56,268 hiljada.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2021. godine, bili su predmet revizije od strane drugog revizora koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim izveštajima dana 14. aprila 2022. godine.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja u navedenom periodu. Ova pitanja su određena u smislu naše revizije o finansijskim izveštajima u celini i u formiranju našeg mišljenja i o njima ne izražavamo zasebno mišljenje. Utvrdili smo da nema ključnih revizijskih pitanja koje treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje redovne finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. Naše mišljenje o redovnim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.



FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**AKCIONARIMA LUKA SENTA AD, SENTA****Ostale informacije (Nastavak)**

U vezi sa našom revizijom redovnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i redovnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije redovnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim redovnim finansijskim izveštajima;
- ✓ Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, 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.

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 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 Međunarodnim standardima revizije 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 Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:


FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA LUKA SENTA AD, SENTA

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaoblazanje 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.
- ✓ 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 povezana 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 poslovanja.
- ✓ 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 vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu o da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se 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 bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner na angažovanju u reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je licencirani ovlašćeni revizor Sava Lukić.

Beograd, 28. april 2023. godine

Sava Lukić
Sava Lukić
Ovlašćeni revizor



FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**AKCIONARIMA LUKA SENTA AD, SENTA****Mišljenje**

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „Luka Senta“ a.d., Senta (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja *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 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.

Skretanje pažnje

Kao što je detaljnije obelodanjeno u Napomeni broj 36. uz finansijske izveštaje, Društvo ima jemstva data povezanim pravnim licima, kao sredstva obezbeđenja prilikom odobravanja kredita u ukupnom iznosu od RSD 40,809 hiljada.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja u navedenom periodu. Ova pitanja su određena u smislu naše revizije o finansijskim izveštajima u celini i u formiranju našeg mišljenja i o njima ne izražavamo zasebno mišljenje. Utvrdili smo da nema ključnih revizijskih pitanja koje treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje redovne finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. Naše mišljenje o redovnim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.


FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA LUKA SENTA AD, SENTA

Ostale informacije (Nastavak)

U vezi sa našom revizijom redovnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i redovnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije redovnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim redovnim finansijskim izveštajima;
- ✓ Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, 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.

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 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 Međunarodnim standardima revizije 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 zborno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:


FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA LUKA SENTA AD, SENTA

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaoblazanje 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.
- ✓ 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 povezana 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 poslovanja.
- ✓ 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 vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu o da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se 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 bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner na angažovanju u reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je licencirani ovlašćeni revizor Drago Indić.

Beograd, 26. april 2024. godine



Drago Indić
Ovlašćeni revizor



FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 80a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA LUKA SENTA AD, SENTA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „Luka Senta“ a.d., Senta (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2024. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja *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 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 su ona koja su bila, po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja u navedenom periodu. Ova pitanja su određena u smislu naše revizije o finansijskim izveštajima u celini i u formiranju našeg mišljenja i o njima ne izražavamo zasebno mišljenje. Utvrdili smo da nema ključnih revizijskih pitanja koje treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje redovne finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2024. Naše mišljenje o redovnim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom redovnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i redovnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije redovnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim redovnim finansijskim izveštajima;
- ✓ Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;



FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA LUKA SENTA AD, SENTA

Ostale informacije (Nastavak)

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, 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.

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 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 Međunarodnim standardima revizije 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, donele na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaoblavanje 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.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.



FINEXPERTIZA

Kneza Miloša 90a/43, Skyline
tel.: + 381 11 40 10 573
e-mail: office@finexpertiza.rs
www.finexpertiza.rs
MB: 21105830
PIB: 109984934

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA LUKA SENTA AD, SENTA

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- ✓ 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 poslovanja.
- ✓ 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.

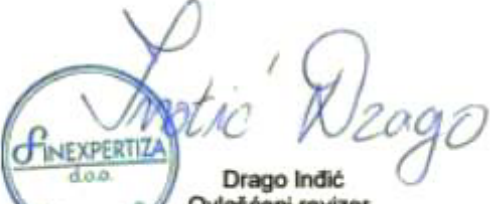
Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu o da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se 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 bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner na angažovanju u reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je licencirani ovlašćeni revizor Drago Indić.

Beograd, 10. april 2025. godine


Drago Indić
Ovlašćeni revizor