

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ТОПЛАНА – ШАБАЦ“, ШАБАЦ**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2019. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 4
Финансијски извештаји:	
Биланс стања	
Биланс успеха	
Извештај о осталом резултату	
Извештај о променама на капиталу	
Извештај о токовима готовине	
Напомене уз финансијске извештаје	

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и руководству Јавног комуналног предузећа „Топлана Шабац“, Шабац

Квалификовано мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана – Шабац“, Шабац (у даљем тексту „Предузеће“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2019. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у одељку *Основа за квалификовано мишљење*, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције Предузећа на дан 31. децембар 2019. године и његове финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основа за квалификовано мишљење

Као што је обелодањено у напомени 6. и 7. уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2019. године некретнине, постројења и опрема Предузећа исказани су у износу од 840,286 хиљада динара и обухватају некретнине Предузећа у износу од 542,733 хиљаде динара. Предузеће је у складу са рачуноводственом политиком обелодањеном у напомени 2.5 уз финансијске извештаје, извршило процену вредности опреме на дан 31. децембра 2019. године, док је процена вредности једног грађевинског објекта извршена 2014. године. Наведено представља одступање од рачуноводствене политике Предузећа и Међународног рачуноводственог стандарда (МРС) 16 – Некретнине, постројења и опрема према коме некретнине, постројења и опрему треба ревалоризовати једном на сваких три или пет година и уколико се врши ревалоризација одређене некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се целокупна група некретнина, постројења и опреме којој то средство припада. Финансијски извештаји на дан 31. децембра 2019. године и за годину која се завршава на тај дан не садрже евентуалне ефекте одступања од рачуноводствене политике Предузећа и поменутог Међународног рачуноводственог стандарда.

Као што је обелодањено у напомени 14., 15. и 16. уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2019. године Предузеће је исказало потраживања по основу продаје у нето износу од 174,508 хиљада динара. На основу расположивих информација и документације установили смо да се јавља разлика између података из књиговодственог програма Предузећа, у коме се води аналитичка евиденција потраживања по основу продаје и података из програма, који је Предузеће увело у току 2019. године а у коме се врши обрачун и наплата потраживања по основу продаје по купцима. Имајући у виду наведено, нисмо се могли у потпуности уверити у тачност исказаног стања и старосну структуру потраживања по основу продаје на дан 31. децембра 2019. године. На основу расположиве документације нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Привредног друштва.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и руководству Јавног комуналног предузећа „Топлана Шабац“, Шабац (наставак)

Основа за квалификовано мишљење (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 38.1 уз финансијске извештаје, Предузеће је за годину која се завршава на дан 31. децембра 2019. године исказало приходе од премија, субвенција, дотација и донација у износу од 21,947 хиљада динара а који укључују износ од 19,849 хиљада динара који је оприходован на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 01-166-4/20 од 11. фебруара 2020. године. На основу расположивих информација и документације нисмо били у могућности да се уверимо у оправданост исказаних прихода.

На дан 31. децембра 2019. године Предузеће није вршило резервисање на терет биланса успеха по основу процене исхода судских спорова који се воде против Предузећа. Нисмо добили преглед судских спорова који се воде против Предузећа на дан 31. децембра 2019. године и нисмо се могли уверити у оправданост процене руководства Предузећа да неће доћи до материјално значајних одлива по основу судских спорова.

Ревизију смо извршили у складу са стандардима ревизије примењивим у Републици Србији и Законом о ревизији Републике Србије. 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 Предузеће 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 квалификовано мишљење.

Скретање пажње

1. Као што је обелодањено у напмени 6. и 7. уз финансијске извештаје, некретнине Предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 542,733 хиљаде динара. Наведене непокретности обухватају и мреже. На основу расположивих информација нисмо били у могућности да утврдимо колика је вредност имовине Предузећа која не припада Предузећу, а у складу са Законом о јавној својини.
2. Као што је обелодањено у напмени 10. уз финансијске извештаје, залихе Предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 22,837 хиљада динара и укључују залихе материјала са успореним обртом у износу од 5,720 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да су наведене залихе употребљиве и да је њихова вредност која је исказана на дан 31. децембра 2019. године у потпуности надокнадива и због тога није извршено њихово обезвређење на терет биланса успеха.

Наше мишљење није модификовано у погледу наведених питања.

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембра 2019. године исказало губитак ранијих година у износу од 194,304 хиљаде динара и нераспоређени добитак укупном износу од 116,476 хиљада динара, док су краткорочне обавезе Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2019. године веће од обртне имовине за износ од 108,952 хиљаде динара. Претходно наведени подаци изазивају значајну сумњу у вези са способношћу Предузећа да настави пословање по начелу сталности. Међутим, као што је обелодањено у напмени 2.3 уз финансијске извештаје, руководство Предузећа предузима све неопходне мере на основу којих ће Предузеће моћи да генерише довољно финансијских средстава из пословања како би измиривало обавезе у року доспећа. У складу са наведеним активностима и плановима руководство Предузећа очекује да ће Предузеће наставити да послује у предвидљивој будућности. Наше мишљење није модификовано у погледу наведеног питања.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и руководству Јавног комуналног предузећа „Топлана Шабац“, Шабац (наставак)

Остало

Финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2018. године, били су предмет ревизије другог ревизора који је у свом извештају од 1. априла 2019. године изразио квалификовано мишљење.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству 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 Предузећа 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 Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

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

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 ревизоровог извештаја који садржи мишљење ревизора. 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 материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње неће бити идентификовани већи је 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 функционисању интерних контрола 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 Предузећа.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

(наставља се)

5

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и руководству Јавног комуналног предузећа „Топлана Шабац“, Шабац (наставак)

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја (наставак)

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности пословања од стране руководства као рачуноводствене основе и, на основу прикупљених ревизијских доказа, о томе да ли постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или околностима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Предузећа да настави да послује у складу са начелом сталности пословања. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на обелодањивања у вези са наведеним у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци заснивају се на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или околности могу довести до престанка пословања Предузећа у складу са начелом сталности пословања.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима основне трансакције и догађаји приказани на начин којим се постиже фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и временски распоред ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући евентуалне значајне недостатке у систему интерних контрола које смо идентификовали током ревизије.



Јасмина Дилбер

Јасмина Дилбер
Овлашћени ревизор
Косовска 1, Београд
24. јул 2020. године