

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2020. GODINU

JKP „TOPLANA-ŠABAC“, ŠABAC

BEOGRAD, JUN 2021. GODINE

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine	5
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2020. godine	11
Izveštaj o ostalom rezultatu za period od 01.01. do 31.12.2020. godine	15
Izveštaj o promenama na kapitalu za period od 01.01. do 31.12.2020. godine	17
Izveštaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2020. godine	29
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2020. godine	29

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
Osnivačima i rukovodstvu JKP „Toplana-Šabac“, Šabac

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja JKP „Toplana-Šabac“, Šabac (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2020. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja opisanih u delu našeg izveštaja „Osnova za mišljenje sa rezervom“ priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

- 1) Kao što je obelodanjen u napomeni 6 i 7 uz finansijske izveštaje nekretnine, postrojenja i oprema Društva na dan 31. decembra 2020. godine iznose 809.342 hiljade dinara, i obuhvataju građevinske objekte u iznosu od 526.025 hiljada dinara. Društvo je u skladu sa računovodstvenom politikom obelodanjenom u napomeni 2.5 uz finansijske izveštaje, izvršilo procenu vrednosti opreme na dan 31. decembra 2019. godine, dok je procena vrednosti jednog građevinskog objekta izvršena 2004. godine. Navedeno predstavlja odstupanje od računovodstvene politike Društva i zahteva Međunarodnog računovodstvenog standarda (MRS) 16- Nekretnine, postrojenja i oprema, da se nekretnine, postrojenja i oprema trebaju revalorizovati jednom na tri ili pet godina, i ukoliko se vrši revalorizacija određene nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se celokupna grupa nekretnina, postrojenja i opreme kojoj to sredstvo pripada. Finansijski izveštaji na dan 31. decembra 2020. godine i za godinu koja se završava na taj danne sadrže eventualne efekte odstupanja od računovodstvene politike Društva i pomenutog Međunarodnog računovodstvenog standarda.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

1

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

- 2) Kao što je obelodanjeno u napomeni 14, 15 i 16 uz finansijske izveštaje neto potraživanja po osnovu prodaje Društva na dan 31. decembra 2020. godine iznose 173.932 hiljade dinara. Revizorski tim je u postupku revizije na osnovu raspoloživih informacija i dokumentacije utvrdio da se javlja razlika između podataka iz knjigovodstvenog programa Društva, u kome se vodi analitička evidencija potraživanja po osnovu prodaje i podataka iz programa, koji je Društvo uvelo u toku 2019. godine, a u kome se vrši obračun i naplata potraživanja po osnovu prodaje po kupcima. Revizorski tim se zbog napred navedenog, nije u potpunosti uverio u tačnost iskazanog stanja i starosnu strukturu potraživanja po osnovu prodaje na dan 31. decembra 2020. godine.

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom: „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju 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 odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

Materijalno značajna neizvestnost povezana sa nastavkom poslovanja

Društvo je u bilansu stanja na dan 31.12.2020. godine iskazalo gubitak ranijih godina u iznosu od 194.594 hiljada dinara i akumulirani dobitak u iznosu od 110.365 hiljada dinara, pri čemu je deo Pored toga, sa stanjem na dan 31.12.2020. godine kratkoročne obaveze Društva su veće od obrtno imovine za iznos od 113.628 hiljada dinara. Prethodno navedeni podaci iz finansijskih izveštaja ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Međutim, kao što je obelodanjeno u napomeni 2.3. Društvo očekuje da će u periodu dužem od godinu dana biti u mogućnosti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Skretanje pažnje

- 1) Kao što je obelodanjeno u u napomeni 6. i 7. uz finansijske izveštaje Društva građevinski objekti Društva na dan 31. decembra 2020. godine iznose 526.025 hiljada dinara i uključuju mreže. Revizorski tim na osnovu raspoloživih informacija nije mogao da razdvoji kolika vrednost imovine Društva, u skladu sa Zakonom o javnoj svojini, ne pripada Društvu.
- 2) Do dana završetka revizije finansijskih izveštaja Društvo nije sastavilo konačni poreski bilans i konačnu poresku prijavu, jer je rok za predaju navedenih obrazaca 30. jun 2021. godine.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja Društva za godinu koja se završila na dan 31.12.2019. godine je izvršio drugi revizor koji je u svom izveštaju od 24. jul 2020. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

2

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnova za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo 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 povezanost 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.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

U Beogradu,
25. jun .2021. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR
Aleksandra Rangelov, dipl.ek.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika