

ЈАШНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПЛАЊЕ ОДНУ И ПЛЊЕ ОБУЏИЈУ
ТОПЛАНА-ЛОЗНИЦА
"ТОПЛАНА-ЛОЗНИЦА"
Број: 421/15
Датум: 4. 06. 2015 год.
ЛОЗНИЦА

JKP "ТОПЛАНА ЛОЗНИЦА"
BANJSKA BB
LOZNICA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja JKP »Toplana Loznica«, Loznica

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva JKP „Toplana Loznica“, Loznica (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o ostalom rezultatu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva

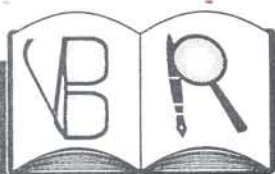
Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške.

Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i razumnost (opravdanost) računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.



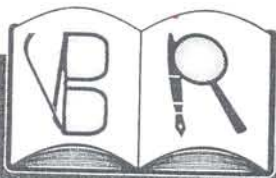
Osnova za mišljenje sa rezervom:

Na osnovu odluke organa upravljanja privredno društvo je izvršilo otpis amortizovanih osnovnih sredstava (koje nemaju sadašnju vrednost). Prilikom otpisa, isknjižena je nabavna vrednost u iznosu od 643.630,54 dinara na teret računa 570 – Gubitak po osnovu prodaje osnovnih sredstava, dok ispravka vrednosti navedene opreme nije isknjižena. Nalazimo da je potcenjen finansijski rezultat za 2014.godinu u iznosu od 643.630,54 dinara, a istovremeno potcenjena vrednost opreme za isti iznos (napomena br. 17.).

Privredno društvo usporeno naplaćuje svoja potraživanja, pošto se najveći deo potraživanja odnosi na potraživanja od fizičkih lica – domaćinstava. Takodje, privredno društvo je u okviru svojih potraživanja iskazalo i potraživanja od kupaca koji su u stečaju ili je od roka naplate proteklo više od godinu dana u iznosu od 26.072 hiljada dinara, a za koja nisu izvršena odgovarajuća rezervisanja po osnovu rizika naplate kroz indirektni otpis. Usporena naplata potraživanja ima za posledicu otežano izmirivanje obaveza iz poslovanja, odnosno nedovoljne novčane prilive iz poslovanja (napomena br. 25.).

Privredno društvo na računu dobavljača u zemlji je iskazalo obavezu prema JP „Srbijagas“ N. Sad u iznosu od 94.979.565,32 dinara po osnovu glavnice obaveze a po osnovu kamata prema navedenom dobavljaču nije iskazalo obaveze. JP „Srbijagas“ N. Sad je na nezavisnu konfirmaciju revizora odgovorilo da mu privredno društvo JP „Toplana Loznica“ Loznica duguje iznos od 304.313,96 dinara po osnovu tekućeg duga za preuzet prirodni gas, zatim iznos od 89.703.707,84 dinara po osnovu reprogramiranog duga, što ukupno iznosi 90.008.021,80 dinara po osnovu glavnog duga. Kao i po osnovu kamata po osnovu tekućeg duga u iznosu od 4.381.827,12 dinara i po osnovu kamate u iznosu od 76.007.099,10 dinara po osnovu kamata na reprogramirani dug, što ukupno iznosi 80.388.926,22 dinara po osnovu obračunatih kamata. Nalazimo da je privredno društvo potcenilo svoje obaveze prema JP „Srbijagas“ N. Sad po osnovu glavnog duga i zaračunatih kamata u iznosu od 75.417.382,70 dinara. Privredno društvo je u svojim poslovnim knjigama iskazalo obaveze prema „EPS snabdevanje“ d.o.o. Beograd u iznosu od 1.998.981,80 dinara, dok je navedeni poverilac na nezavisnu konfirmaciju revizora odgovorio da mu JP „Toplana Loznica“, Loznica duguje iznos od 3.903.478,07 dinara. Nalazimo da je privredno društvo potcenilo svoju prema „EPS snabdevanje“ d.o.o. Beograd u iznosu od 1.904.496,27 dinara (napomena br. 40.1.).

Privredno društvo je u poslovnim knjigama iskazalo državni kapital u iznosu od 184.568.361,96 dinara dok je registrovani osnovni kapital u APR-u u iznosu od 7.563.146,70 dinara (napomena br. 33.).



Mišljenje sa rezervom:

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj privrednog društva JKP »Toplana Loznica«, Loznica na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za MSP i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Ostala pitanja:

Finansijski izveštaji privrednog društva JKP »Toplana Loznica« Loznica za 2013. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju od 14. maja 2014. godine izrazio mišljenje bez rezerve na ove finansijske izveštaje.

Šabac, 27. mart 2015. godine.



Ovlašćeni revizor,

Dragan Bojić, dipl.ecc
„Bojić revizija“ d.o.o. Šabac