

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja i rukovođenja JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja JAVNOG ENERGETSKOG PREDUZEĆA TOPLANA KRALJEVO (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu 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 Društva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (“Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 62/2013), 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 je odgovornost da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu 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 rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih 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 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 revizorskog mišljenja sa rezervom.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja JAVNO ENERGETSKO PREDUZEĆE TOPLANA KRALJEVO

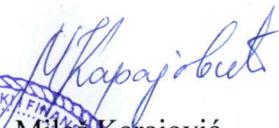
Osnova za mišljenje sa rezervom

1) Sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine, Društvo je iskazalo Nekretnine postrojenja i opremu u vrednosti od 566.008 hiljada dinara. Svojim računovodstvenim politikama, Društvo se opredelilo za model nabavne vrednosti vrednovanja svojih sredstava. Međutim, Društvo ne vrši proveru rezidualne vrednosti i korisnog veka sredstava u skladu sa stavom 51 MRS 16 Nekretnine postrojenja i oprema. Vrednost Nekretnina postrojenja i opreme potiče od revalorizovanih vrednosti pre prve primene MRS/MSFI i Društvo pri prvoj primeni, a ni do dana izrade ovog izveštaja nije vršilo procenu nadoknadiive vrednosti ovih sredstava, niti proveru njihove rezidualne vrednosti. Usled navedenog ograničenja, nismo bili u mogućnosti da se drugim revizorskim procedurama uverimo u vrednost Nekretnina postrojenja i opreme na dan bilansa stanja u iznosu od 566.008 hiljada dinara.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za potencijalne efekte pitanja opisanih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervama, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2015. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Beograd, 28. jun 2016. godine


Milos Karajović
Licencirani ovlašćeni revizor

