

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица за 2019. годину

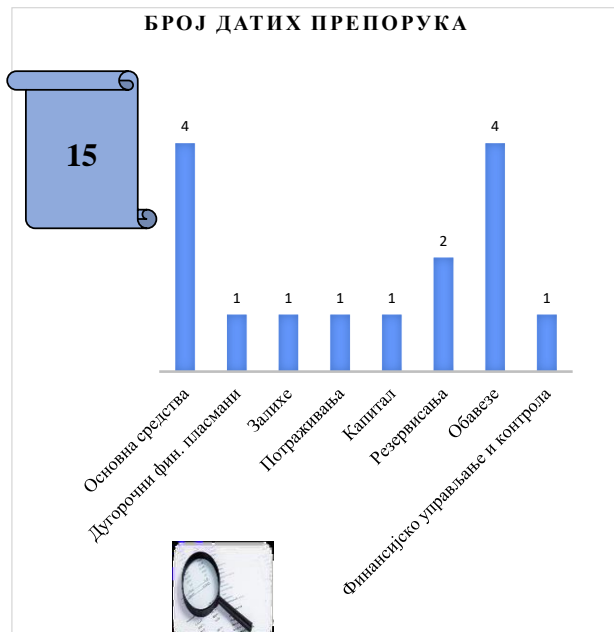


## МИШЉЕЊЕ

**Негативно мишљење**  
о финансијским извештајима

НАЛАЗИ	<p>На дан 31. децембар 2019. године, Предузеће је исказало нето губитак у износу од 1.452.706 хиљада динара. Укупан акумулирани губитак износи 25.793.796 хиљада динара, док је губитак изнад висине капитала исказан у износу од 10.056.810 хиљада динара. Поред наведеног, Предузеће у финансијским извештајима за 2019. годину као и ранијих година није вршило рачуноводствене процене и није по том основу исказало све расходе и то: по основу обезвређења дугорочних финансијских пласмана, обезвређења материјала и по основу резервисања за јубиларне награде и судске спорове и на тај начин потценило исказани износ губитка у пословним књигама.</p>
	<p>Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава утврђено је да постоји одређен број средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Потпуно амортизованих, појединачних ставки има 8.486 чија укупна набавна вредност и исправка вредности износи 6.664.167 хиљада динара, што чини 38,75% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која укупно износи 17.200.491 хиљада динара.</p>
	<p>Предузеће је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које на дан 31. децембар 2019. године износе 543.223 хиљада динара исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним прометом за које није преиспитало могућност евентуалне реализације и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са параграфима 28 - 33 МРС 2 - Залихе. Укупна набавна вредност наведених залиха износи 141.536 хиљада динара и налазе се у следећим рудницима: РМУ Соко, РКУ Ибарски рудници, РГР Алексинац, РМУ Боговина, РМУ Јасеновац, РЛ Штавал, РА Вршка Чука и РЛ Лубница.</p>
	<p>На дан 31. децембар 2019. године Предузеће није усагласило стање са ЈП Електропривреда Србије, Београд и то: на позицијама Потраживања, Обавезе за примљене авансе, Обавезе према добављачима у земљи и Остале обавезе из пословања. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ неусаглашених потраживања и обавеза.</p>
	<p>Разлика између основног капитала исказаног у пословним књига Предузећа у износу од 9.579.872 хиљада динара и Агенције за привредне регистре где је уписано 6.410.891 хиљада динара износи 3.168.981 хиљада динара.</p>
	<p>Приликом обрачуна, Предузеће је применило МРС – 19 Примања запослених само у делу који се односи на резервисања за отпремнине, док за јубиларне награде није вршило резервисање. Такође, нису признати актуарски добици/губици у оквиру позиције капитала у Билансу стања већ у оквиру осталих прихода/расхода у Билансу успеха, што није у складу са параграфом 128 МРС 19 - Примања запослених. Предузеће је извршило резервисање по основу трошкова судских спорова у износу од 251.072 хиљада динара које се односи на судске спорове које физичка лица воде против Предузећа. У поступку ревизије утврђено је да постоји неусаглашеност између евиденција судских спорова правног и финансијског сектора Предузећа и због тога изражавамо резерву на исказани износ.</p>

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



### Остала питања

- Влада Републике Србије је Закључком број 023-8631/2013-2 од 1. новембра 2013. године усвојила План консолидације рада и пословања Предузећа којим су одређене активности у вези са финансијском консолидацијом и реорганизацијом Предузећа и до дана вршења ревизије није било повратних информација, инструкција, налога за реализацијом или захтевом за изменама Плана.
- Краткорочни кредити и пласмани у нето износу од 213.660 хиљада динара (брuto износ 1.356.310 хиљада динара и припадајућа исправка вредности у износу од 1.142.650 хиљада динара) односе се на дате позајмице зависним предузећима без закљученог уговора о позајмици и дефинисаног рока за враћање чија је намена обезбеђивање текуће ликвидности зависних друштава. До дана вршења ревизије ове позајмице нису враћене.