

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
„ЈАТ-Апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник,
за 2022. годину

Финансијски извештаји

**МИШЉЕЊЕ
са резервом**

Правилност пословања

О	Друштво је у финансијским извештајима мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи за износ од 9.143 хиљаде динара, готовину и готовинске еквиваленте за износ од 20.857 хиљада динара и дугорочне кредите и зајмове у земљи за износ од 30.000 хиљада динара, у односу на њихова стања исказана у бруто билансу и главној књизи.
Т	
К	Приликом признавања опреме набављене по основу финансијског лизинга и обавезе по основу лизинга, Друштво није поступило у складу са захтевима параграфа 17.11 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и параграфа 20.9 Одељак 20 МСФИ за МСП Лизинг, због чега је у финансијским извештајима више исказало постројења и опрему за износ од 1.790 хиљада динара и остале дугорочне обавезе за износ од 1.343 хиљаде динара, а мање исказало финансијске расходе за износ од 447 хиљада динара.
Р	
И	
В	
Е	Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних обавеза, исказало део дугорочних кредита који је доспео или доспева за плаћање у 2023. години у износу од 14.441 хиљаде динара, као и део обавезе по основу финансијског лизинга која доспева за плаћање у 2023. години у износу од 700 хиљада динара, уместо да их исказе у оквиру краткорочних финансијских обавеза у складу са чланом 31 ст. 6 и 7 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
Н	Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказало приходе од закупа у износу 2.625 од хиљада динара уместо да их исказе као приходе од закупа у оквиру других прихода у складу са чланом 54 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
Е	
П	Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема, због чега изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 8.097 хиљада динара.
Р	
А	
В	
И	Друштво није вршило расподелу добити остварену по завршном рачуну за 2021. годину и у вези с тим није донело одлуку о расподели добити усклађену са законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, односно, током 2022. године није уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину, што износи 2.039 хиљада динара, у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.
Н	
О	
С	Приликом обрачуна зарада и накнада зарада, Друштво није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду јер основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и члана 67 став 5 Правилника о раду, а основицу за обрачун и исплату накнада зараде (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, као и члана 71 став 1 Правилника о раду.
Т	
И	

С К Р Е Т А Њ Е П А Ж Њ Е

Основни капитал исказан у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 278.820 хиљада динара, основни капитал утврђен оснивачким актом Друштва у износу од 216.787 хиљада динара и основни капитал уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре у износу од 224.208 хиљада динара нису међусобно усаглашени.

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

- ❖ Друштво је, полазећи од података из бруто биланса и главне књиге, кориговало позиције биланса стања код којих је постојало неслагање са стањем утврђеним 31. децембра 2022. године и промене регистровало у Агенији за привредне регистре.
- ❖ Друштво је поступило у складу са захтевима Одељка 17 и Одељка 20 МСФИ за МСП и налогом за књижење, број 1283 од 1. јануара 2023. године, кориговало почетно стање опреме за износ од 1.790 и почетно стање обавеза по основу финансијског лизинга за износ од 1.343 хиљаде динара и истовремено евидентирало финансијске расходе у износу од 447 хиљада динара.
- ❖ Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налозима за књижење, број 1283 и 1383 од 1. јануара 2023. године, извршило рекласификацију дела дугорочних кредита и дела обавеза по основу финансијског лизинга, који су доспели или доспевају за плаћање у 2023. години, са дугорочних на краткорочне финансијске обавезе у укупном износу од 15.141 хиљаде динара.
- ❖ Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у 2023. години, након извршене рекласификације, приходе по основу давања у закуп дела пословног простора евидентира у оквиру прихода од закупа.



У ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања дато је
пет препорука.

„ЈАТ-Апартмани Копаоник“
друштво са ограниченом
одговорношћу за хотелске
услуге, Копаоник, у обавези
је да достави одазивни
извештај о отклањању
откривених неправилности и
доказе о поступању по датим
препорукама.