

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Видрак“, Ваљево за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

Предузеће, у оквиру позиције некретнина, постројења и опреме, исказује већи број средстава која су и даље у употреби, односно Предузеће од њих стиче економске користи, укупне набавне вредности од 90.030 хиљада динара, без садашње књиговодствене вредности. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено Одељком 17 – Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Предузеће је, у оквиру позиције потраживања од купаца, евидентирало спорна потраживања у износу од 16.677 хиљада динара која није обезвредило у целокупном износу, иако их је оценило као спорна у погледу могућности наплате. На овај начин Предузеће је прценило потраживања од купаца и нераспоређени добитак за износ од 4.159 хиљада динара.

НАЛЗ

У поступку ревизије нам није презентована документација која потврђује да је Предузеће за потраживања од купаца исказана у износу од 82.894 хиљаде динара, на крају извештајног периода, оценило да ли постоје објективни докази о умањењу вредности. Такође, Предузеће није признало губитке због умањења вредности потраживања од купаца, у случајевима када Предузеће оцени да су за то испуњени услови, што није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте које би примена захтева Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани параграфом Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте које би примена захтева Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје за 2021. годину.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 130.186 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 9.188 хиљада динара.

ЈКП „Видрак“, Ваљево у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

