



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ХОЛДИНГ КОМПАНИЈЕ ПАМУЧНИ КОМБИНАТ
YUMCO АД, ВРАЊЕ**
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број : 400-65/2022-06/17
Београд, 17. јануар 2023. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	4
2.2. Биланс стања.....	5
2.2.1. Грађевински објекти	5
2.2.2. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	5
2.2.3. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6
2.2.4. Недовршена производња и готови производи	7
2.2.5. Плаћени аванси за материјал и услуге у иностранству.....	7
2.2.6. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	8
2.2.7. Остала краткорочна потраживања	8
2.2.8. Одложене пореске обавезе	8
2.3. Биланс успеха	9
2.3.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9
2.3.2. Трошкови производних услуга	9
2.3.3. Трошкови амортизације	10
2.3.4. Нематеријални трошкови	10
2.3.5. Трошкови ангажовања запослених преко агенција	11
2.3.6. Рабат одобрен купцима у тренутку продаје	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Холдинг компаније Памучни комбинат Јитсо а.д, Врање за 2021. годину број 400-65/2022-06/13 од 29. септембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставила је одазивни извештај који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања, и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Приоритет 3)

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће донети стратегију управљања ризиком, спровести контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да ће обезбедити редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Приоритет 3)

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2. Биланс стања

2.2.1. Грађевински објекти

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није исказало као инвестиционе некретнине непокретности које издаје у закуп привредном субјекту Бивода д.о.о, Бујановац и од којих остварује приходе од закупа објеката фер вредности у износу од 697.579 хиљада динара, што није у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама. Такође, Друштво је за наведене непокретности вршило обрачун амортизације у 2020. години у износу од 4.407 хиљада динара и 2021. године у износу од 8.746 хиљада динара, иако је чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено да инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације.

Због наведеног, Друштво је на крају извештајног период више исказало грађевинске објекте у износу од 684.426 хиљада динара, трошкове амортизације у износу од 8.746 хиљада динара, као и губитак ранијих година у износу од 4.407 хиљада динара, а мање инвестиционе некретнине у износу од 697.579 хиљада динара. (Приоритет 2)

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће извршити исправку погрешног књижења на начин да ће смањити вредност грађевинских објеката у износу од 684.426 хиљада динара, губитак ранијих година у износу од 13.153 хиљаде динара и повећати вредност инвестиционих некретнина у износу од 697.579 хиљада динара, као и да ће у наредном периоду некретнине које издаје у закуп и од којих остварује приходе исказати у складу са захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине и усвојеним рачуноводственим политикама, као инвестиционе некретнине.

Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво је исказало у оквиру улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (улагања извршена на некретнини у власништву Општине Дрвар) у износу од 26.547 хиљада динара, иако наведена непокретност не испуњава услове за признавање некретнине у смислу захтева параграфа 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Осим наведеног, Друштво није у складу са захтевима параграфа 23 МСФИ 16 Лизинг исказало дугогодишњи закуп непокретности у власништву Општине Блаце у износу од 44.144 хиљаде динара као некретнине, постројења и опрема узете у лизинг, већ као улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми.

На овај начин, Друштво је више исказало улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и трошкове амортизације у износу од 672 хиљаде динара, а мање некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара и губитак ранијих година у износу од 26.547 хиљада динара. (Приоритет 1)



2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да је извршило исправку грешке из ранијих година и евидентирало смањење улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара, као и повећање некретнина, постројења и опреме узете у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара, као и губитак ранијих година у износу од 25.875 хиљада динара.

Доказ: Налог за књижење број 150706 и 150711 од 7. децембра 2022. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

2.2.3.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило евиденцију материјала на начин да се залихе материјала вреднују по нижој цени од набавне односно цене коштања или нето оствариве вредности, због тога што није:

- приликом имплементације новог рачуноводственог софтвера 1. јануара 2021. године, у материјалном књиговодству за већи број артикала преузело почетна стања материјала по количини, цени и вредности на основу стварног стања утврђеног пописом на дан 31. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 13 став 7 Закона о рачуноводству,

- у набавну вредност материјала укључило све трошкове набавке, трошкове производње (конверзије) и друге трошкове настале довођењем залиха на њихово садашње место и стање у складу са чланом 21 став 4 и 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

- евидентирало утрошак залиха материјала по просечној пондерисаној цени у складу са чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је утврђено да се просечна пондерисана цена утврђује после сваког новог улаза материјала свођењем затечене и новонабављене количине на просечно пондерисану цену, јер је за поједине врсте материјала интерни пренос из једног у други магацин, евидентирало без вредности, односно са ценом једнаком нули, а утрошак материјала по задњој улазној цени или без цене.

Такође, Друштво је након пописа на дан 31. децембар 2021. године, приликом усклађивања књиговодственог стања (које за поједине врсте материјала није садржало почетно стање односно количине, цене и вредности утврђене пописом из претходне године) са стварним стањем утврђеним годишњим пописом, евидентирало вишкове и мањкове за поједине врсте материјала по планским ценама односно по ценама последње набавке или са негативном ценом, и исказало у пословним књигама мањак материјала у износу од 425.700 хиљада динара и вишак материјала у износу од 268.737 хиљада динара као исправку грешке из ранијих година повећањем губитка из ранијих година у износу од 156.963 хиљаде динара. Друштво је исказало вредност утврђеног мањка односно вишка материјала без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству.

На основу наведеног, утврђено је да Друштво није извршило правилну процену вредности залиха материјала у складу са параграфом 9 МРС 2 Залихе, због чега изражавамо резерву на стање залиха материјала у износу од 405.204 хиљаде динара. (Приоритет 2)

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће успоставити евиденцију материјала у складу са одредбама члана 13 став 3 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да ће у наредном обрачунском периоду исказати вредност залиха материјала у складу са МРС 2 Залихе.



Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.4. Недовршена производња и готови производи

2.2.4.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило погонски обрачун трошкова на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности, јер је у обрачун цене коштања учинака, укључило директне и индиректне трошкове без утврђених критеријума, и трошкове који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, што није у складу са параграфима 12 - 18 МРС 2 Залихе. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 913.622 хиљаде динара. (Приоритет 2)

2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће успоставити обрачун трошкова и учинака на начин да залихе недовршене производње и готових производа исказује по нижој цени од цене коштања или нето оствариве вредности у складу са МРС 2 Залихе.

Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.5. Плаћени аванси за материјал и услуге у иностранству

2.2.5.1. Опис неправилности

Друштво није на крају обрачунског периода проценило вредност плаћених аванса у иностранству у складу са захтевима параграфа 5.2.2. МСФИ 9 Финансијски инструменти, јер је извршило исправку вредности плаћених аванса у износу од 48.284 хиљаде динара, иако су до дана усвајања финансијских извештаја добављачи извршили испоруку робе и услуга Друштву на име примљених аванса.

На овај начин, Друштво је више исказало губитак ранијих година, а мање плаћене авансе за залихе у иностранству у износу од 48.284 хиљаде динара. (Приоритет 2)

2.2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће извршити корекцију погрешног књижења и смањити исправку вредности плаћених аванса у иностранству и губитак ранијих година у износу од 48.284 хиљаде динара, као и да ће у наредном обрачунском периоду извршити процену плаћених аванса у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, а ефекте процене ће евидентирати у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Доказ: Акциони план.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.6. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

2.2.6.1. Опис неправилности

Друштво није исправку вредности потраживања од купаца евидентирало у складу са чланом 16 став 9 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, већ је исте евидентирало на рачуну који није предвиђен наведеним правилником. (Приоритет 1)

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да је извршило исправку погрешног књижења и да је исправку вредности потраживања од купаца евидентирало у складу са чланом 16 став 9 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази: Аналитички бруто биланс на дан 7. децембар 2022. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Остала краткорочна потраживања

2.2.7.1. Опис неправилности

Друштво је исказало исплату неисплаћених нето зарада у роби у износу од 1.304 хиљада динара као потраживања од запослених, уместо да их искаже као смањење обавеза за нето зараде и накнаде зарада, што није у складу са захтевима параграфа 9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја. (Приоритет 2)

2.2.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће извршити исправку погрешног књижења на начин да ће смањити потраживања од запослених и обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 1.304 хиљаде динара.

Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.8. Одложене пореске обавезе

2.2.8.1. Опис неправилности

Друштво није у 2021. години вршило обрачун одложених пореских обавеза на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, као ни по основу дугорочних резервисања и формираних ревалоризационих резерви, што није у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак, у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак, због чега изражавамо резерву на



исказано стање одложених пореских обавеза у износу од 387.044 хиљаде динара. (Приоритет 2)

2.2.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће у складу са захтевима МРС 12 Порези на добитак, извршити обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентирати у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3. Биланс успеха

2.3.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво је исказало трошкове зарада и накнада зарада у износу од 143.441 хиљада динара уместо трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, што није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Приоритет 1)

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да од јула 2022. године трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца евидентира у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Друштво је навело да је 30. септембра 2022. године, извршило исправку погрешног књижења и трошкова пореза и доприноса на терет послодавца који су евидентирани у периоду од јануара до јула 2022. године на рачун трошкова зарада и накнада зарада евидентирало на рачун трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца.

Докази:

- 1) Налог за књижење број: 01/22,02/22,03/22,04/22,05/22,06/22 од 30. септембра 2022. године;
- 2) Копија дневника ГК 133898 од 7. децембра 2022. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Трошкови производних услуга

2.3.2.1. Опис неправилности

Друштво је евидентирало услуге извођења грађевинских радова којима је увећана вредност грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара и набавку опреме у износу од 2.876 хиљада динара као трошкове одржавања, уместо као повећање вредности грађевинских



објеката односно опреме, што није у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

На овај начин, Друштво је више исказало трошкове одржавања у најмањем износу од 11.124 хиљаде динара, а мање вредност грађевинских објеката у најмањем износу од 8.248 хиљада динара, као и вредност опреме у најмањем износу од 2.876 хиљада динара. (Приоритет 1)

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да је извршило корекцију погрешног књижења и повећало вредност грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара, као и опреме у износу од 2.876 хиљада динара, а смањило губитак ранијих година у износу од 11.124 хиљаде динара.

Доказ: Дневник књижења ГК 150715 и ГК 150722 од 7. децембра 2022. године

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Трошкови амортизације

2.3.3.1. Опис неправилности

Друштво није вршило обрачун амортизације у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер је за грађевинске објекте који су набављени у 2021. години примењивало веће амортизационе стопе од прописаних. Необрачунавањем амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Друштво је више исказало трошкове амортизације, а мање вредност грађевинских објеката у износу од 6.722 хиљаде динара. (Приоритет 2)

2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће извршити исправку погрешног књижења на начин да ће смањити исправку вредности грађевинских објеката и повећати губитак ранијих година у износу од 6.722 хиљаде динара, као и да ће у наредном обрачунском периоду вршити обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.4. Нематеријални трошкови

2.3.4.1. Опис неправилности

Друштво није у складу са захтевима параграфа 7-10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, исказало повећање вредности грађевинских објеката на име извршених радова и примљених услуга на реконструкцији и адаптацији грађевинских објеката, већ је исте евидентирало као нематеријалне трошкове, због чега је Друштво више исказало нематеријалне трошкове, а мање вредност грађевинских објеката у износу од 4.436 хиљада динара. (Приоритет 2)



2.3.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају који је Институцији достављен Друштво је навело да ће извршити исправку погрешног књижења на име извршених грађевинских радова и услуга на адаптацији и реконструкцији објеката на начин да ће повећати вредност грађевинских објеката и смањити губитак ранијих година у износу од 4.436 хиљада динара и да ће у наредном обрачунском периоду накнадна улагања која повећавају вредност некретнина, постројења и опреме евидентирати у пословним књигама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама.

Доказ: Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.5. Трошкови ангажовања запослених преко агенција

2.3.5.1. Опис неправилности

Друштво је трошкове ангажовања одређеног броја лица са прецизираном квалификационом структуром у износу од 196.546 хиљада динара исказало као остале нематеријалне трошкове уместо као трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга, што није у складу са одредбом члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Приоритет 1)

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да је 15. августа 2022. године извршило прекњижење са рачуна трошкова зарада у износу од 92.046 хиљада динара и осталих нематеријалних трошкова у износу од 26.072 хиљада динара на рачун трошкова ангажовања запослених преко агенција у износу од 118.118 хиљада динара.

У прилогу одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Дневник ГК од 15. августа 2022.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Рабат одобрен купцима у тренутку продаје

2.3.6.1. Опис неправилности

Друштво је рабат одобрен купцима у тренутку продаје производа у износу од 14.545 хиљада динара евидентирало као остале расходе уместо да га искаже као смањење прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Приоритет 1)

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је достављен Институцији Друштво је навело да је у 7. децембра 2022. године извршило исправку погрешног књижења на начин да је одобрене рабате купцима у тренутку продаје производа који су евидентирани у току 2022. године



сторнирало са рачуна остали расходи и исте евидентирало као смањење прихода од продаје производа.

Докази:

- 1) Дневник ГК од 7. децембра 2022. године;
- 2) Аналитички рачун главне књиге – Одобрени рабат купцима.

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Холдинг компанија Памучни комбинат Јутсо а.д, Врање задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

17. јануара 2023. године