



## РЕЗИМЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д. о. о. Костолац, Костолац, за 2022. годину

#### МИШЉЕЊЕ

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

#### ОТКРИВЕНА НЕПРАВИЛНОСТ

Друштво није извршило класификацију обавеза у складу са МСФИ за МСП и у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, због чега је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало обавезе из пословања у износу од 253.913 хиљада динара, више исказало краткорочне финансијске обавезе – део дугорочних обавеза који доспева до једне године у износу од 21.991 хиљаду динара, мање исказало дугорочне обавезе у износу од 277.039 хиљада динара, мање исказало расходе камата у износу од 1.722 хиљаде динара, мање исказало негативне курсне разлике у износу од 20 хиљада динара, мање исказало позитивне курсне разлике у износу од 112 хиљада динара и мање исказало обавезе за камате у износу од 495 хиљада динара.

Друштво није у складу са МСФИ за МСП извршило ретроактивну корекцију материјално значајне грешке из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања грешака које се односе на признавање некретнина у износу од 74.228 хиљада динара, повећање вредности основног капитала у износу од 84.019 хиљада динара и вредности губитка из ранијег периода у износу од 9.791 хиљаду динара.

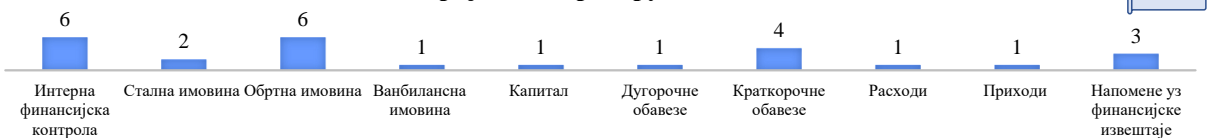
Рачуноводствене евиденције залиха материјала које су исказане на дан 31. децембар 2022. године у износу од 69.410 хиљада динара и трошкова материјала који су исказани у износу од 109.597 хиљада динара нису у складу са МСФИ за МСП – Одељак 13 и у складу са Законом о рачуноводству. Начин евидентирања примљених аванса није у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и има за последицу више исказана потраживања од купаца у износу од 10.223 хиљаде динара, више исказане приходе од продаје у износу од 2.181 хиљаду динара, више исказан порез на додату вредност у износу од 36 хиљада динара и више исказан примљени аванс у износу од 8.006 хиљада динара.

Друштво није, презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на обрачун одложених пореских средстава које су исказане у износу од 4.854 хиљаде динара, смањење вредности опреме у износу од 3.347 хиљада динара, евидентирање датог аванса у износу од 4.601 хиљаду динара и није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему) по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана у износу од 421.172 хиљаде динара.

Друштво није у 2022. години, у складу са МСФИ за МСП, рачуноводственим политикама одредило на који начин ће се вршити укидање формираних ревалоризационих резерви по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, није у 2022, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове јубиларних награда и није вршило процену обезвређења краткорочних финансијских пласмана који су исказани у износу од 193 хиљаде динара и потраживања по основу обрачуна законске затезне камате која су исказана у износу од 2.229 хиљада динара.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са Законом о рачуноводству и у складу са МСФИ за МСП, јер Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима у износу од најмање 154.150 хиљада динара, податке о неусаглашеним обавезама у износу од најмање 9.186 хиљада динара и књиговодствену вредност опреме која је заложена као гаранција за обавезе Друштва. Поред тога, Друштво није обелоданило тачне податке о свим ставкама презентованим у финансијским извештајима за 2022. годину и није обелоданило вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

#### Број датих препорука



Привредно друштво за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д. о. о. Костолац у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

