

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ д.о.о., Београд, за 2022. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p>Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну <i>недовршена производња</i> и већи износ на рачуну <i>повећање вредности залиха недовршене производње</i> у износу од 35.638 хиљада динара, евидентирањем унапред обрачунатих трошкова који терете текући обрачунски период, а који нису фактурисани. Друштво није презентовало привремене ситуације, као ни окончану ситуацију, којима би доказало да су радови започети или окончани тако да није било основа за књижење унапред обрачунатих трошкова на рачун недовршена производња што није у складу са чланом 11 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено није у складу ни са одељком 3.2 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП.</p> <p>Друштво је у својим финансијским извештајима исказало мањи износ на рачуну <i>потраживања од купаца у земљи</i> за исказано почетно стање на рачуну <i>исправка вредности потраживања од купаца у земљи</i> у износу од 47.197 хиљада динара, а да није документовало основ настанка стања на рачуну <i>исправка вредности потраживања од купаца у земљи</i>, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.</p> <p>Друштво је у својим пословним књигама исказало мањи износ на рачуну активна временска разграничења – потраживања за нефактурисан приход и већи износ на рачуну разграничени претходни ПДВ по општој стопи у износу од 29.352 хиљаде динара што није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p> <p>Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну <i>приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту</i> у износу од 34.755 хиљада динара и већи износ на рачуну <i>потраживања од купаца у земљи</i> у износу од 41.706 хиљада динара, као и већи износ на рачуну <i>обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода по основу извршених услуга</i> у износу од 6.951 хиљаде динара, испостављањем фактуре на име услуга изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту, у насељу Рам. У прилогу испостављене фактуре Друштво није документовало привремене и окончану ситуацију као доказ да су радови започети или извршени, те се ова фактура не може сматрати веродостојном рачуноводственом исправом у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству. Наведено није у складу ни са Одељком 23.17 - Приход - Уговор о изградњи МСФИ за МСП.</p> <p>Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већи износ на рачуну <i>расходи од усклађивања вредности финансијске имовине</i> и већи износ на рачуну <i>обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода по основу извршене промета добара и услуга</i> у износу од 29.465 хиљада динара. Приликом сторнирања испостављених фактура Акционарском друштву „Електропривреда Србије“, Београд, Друштво је обрачунати ПДВ у износу од 29.465 хиљада динара евидентирало на рачуну <i>расходи од усклађивања вредности финансијске имовине</i> што није у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Друштво је обрачунати ПДВ користило као одбитну ставку у месечном обрачуну ПДВ-а, што није у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>
--	---

Мера предузета у поступку ревизије

У поступку ревизије Матично правно лице је за више фактурисани износ по основу превоза речним путем испоставило Друштву књижна одобрења у износу од 169.941 хиљаде динара, а за трошкове услуга превоза камионом, које се односе на Друштво књижна задужења у износу од 78.633 хиљаде динара. Друштво, је у својим пословним књигама спровело одговарајућа корективна књижења на основу добијених књижних одобрења и задужења као исправку материјално значајне грешке из ранијих година преко рачуна *нераспоређена добит*.

Број датих препорука



ПИМ „Хидроинжењеринг“ д. о. о. Београд у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.