

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

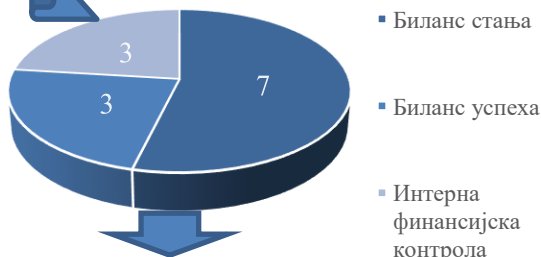
са резервом о финансијским извештајима

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- Друштво није исказало туђу робу на свом складишту као ванбилансну имовину, већ као своју робу, због чега је више исказало вредност робе и обавезе према добављачима у износу од 1.725 хиљада динара;
- Друштво је извршило обезвређење робе у промету на велико у износу од 1.801 хиљаде динара, без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству;
- Друштво је више исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи као и обавезе према добављачу у износу од 1.449 хиљада динара, за примљене фактуре за које су дати аванси;
- Друштво није презентовало веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству на основу које су евидентирани промене у пословним књигама, због чега изражавамо резерву на стање потраживања од купаца – матично правно лице, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање лица и обавезе по основу комисионе продаје у износу од 5.614 хиљаде динара.
- Друштво није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одлуком Скупштине Друштва број 1-5/3 од 30. маја 2024. године извршило исправку свих плаћених аванса у иностранству старијих од годину дана, због чега је више исказало плаћене авансе у иностранству, а мање расходе од усклађивања вредности финансијске имовине од 16.500 хиљада динара;
- Друштво је у пословним књигама евидентирало пребијање међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима у износу од 59.032 хиљаде динара, без закљученог уговора о пребијању у писменом облику, односно без писане изјаве о сагласности о пребијању;
- Друштво је у оквиру прихода од продаје робе матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од префактурисавања услуга матичном правном лицу Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање, у износу од 16.007 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству;
- Друштво је у оквиру набавне вредности продате робе исказало вредност робе набављене из ранијег периода за коју није презентовало рачун, отпремницу или други документ као доказ да је роба и продата, што није у складу са захтевима параграфа 13.20 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП;
- Друштво је у финансијским извештајима више исказало нематеријалне трошкове у износу од 3.474 хиљаде динара, финансијске расходе у износу од 3.964 хиљаде динара, остале расходе у износу од 6.348 хиљада динара, расходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара, као и резултат ранијих година за износ од 27.373 хиљаде динара;
- Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину значајне износе неусаглашених потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле и није успоставило и организовало интерну ревизију.

13

Број датих препорука



Привредно друштво за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО, Врање, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

- Друштво је у току ревизије предузело мере на успостављању система финансијског управљања и контроле и донело: Одлуку о именовању руководиоца и образовању радне групе за имплементацију система финансијског управљања и контроле, Акциони план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, Стратегију управљања ризицима за период од 2024. до 2026. године, Одлуку о усвајању стратегије, Ажурирани Акциони план активности за даљи развој и праћење система финансијског управљања и контроле, као и Регистар ризика и листа процеса за Сектор дирекције, Сектор малопродаје и Сектор производње.
- Друштво је усвојило Правилник о поступању са готовим новцем у малопродаји.