

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Специјалне Луке д. о. о., Панчево
за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
И
Н
О
С
Т
И

Друштво није у 2023. години извршило прекњижавање вредности пројектно - техничке документације за објекте и парцеле, за потребе исходавања нове водне дозволе, у износу од 5.612 хиљада динара са рачуна нематеријална имовина у припреми на рачун улагања у развој, у оквиру којег је евидентирана вредност водне дозволе добијене у 2023. години, што није у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друштво у 2023. години није извршило смањење на рачуну грађевински објекти – зграда паковања КАН-а у износу од 6.397 хиљада динара, чија је вредност на дан састављања финансијских извештаја износила 15.992 хиљаде динара, иако је у периоду од 2020. до 2023. године извршено рушење дела наведеног објекта, што није у складу са параграфима 9 и 12е МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Друштво није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 148.830 хиљада динара што није у складу са чланом 20 ставом 2 Закона о рачуноводству, као ни са чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Друштво није у 2023. години вршило обезвређење основних средстава која су евидентирана на рачуну – некретнине, постројења и опрема у припреми, у износу од 18.546 хиљада динара, иако постоје индиције да је можда дошло до умањења вредности ових средстава јер у 2022 и 2023. години није било улагања на њима, што није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Мера предузета у поступку ревизије

У току ревизије, Друштво је на основу Одлуке комисије за утврђивање стања и вредности објеката „зграда паковања КАН-а“ број 1974 од 9. септембра 2024. године, као и Записника комисије за утврђивање стања и вредности објеката „зграда паковања КАН-а“ број 1993 од 10. септембра 2024. године, извршило умањење вредности грађевинског објекта „зграда паковања КАН-а“ у износу од 6.397 хиљада динара на терет губитка из ранијих година.

Ради отклањања утврђених неправилности дали смо **девет препорука.**

Број датих препорука



9

Специјална Лука д. о. о., Панчево, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.