

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва с ограниченом одговорношћу за производњу теренских возила Застава ТЕРВО, Крагујевац, за 2023. годину.

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ



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

Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину мање исказало вредност некретнина, набавне вредности 206.984 хиљаде динара, умањену за припадајући износ насталих а необрачунатих трошкова амортизације, које се односе на некретнине које су пренете Друштву са правом коришћења по Одлуци о оснивању Друштва и које користи за обављање делатности по основу којих остварује приходе. Ове некретнине Друштво исказује у ванбилансној евиденцији и самим тим не обрачунава и не исказује трошкове амортизације, због чега изражавамо резерву на исказане трошкове амортизације у износу од 17.150 хиљада динара у финансијским извештајима за 2023. годину. Наведено није у складу са параграфом 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема по којем су дефинисани услови за признавање средстава: набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме признаје се као средство ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи, повезане са тим средством, приливати у ентитет и да се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Друштво је у оквиру рачуна учешћа у капиталу зависних правних лица исказало износ од 182.000 хиљада динара који се односи на учешће у капиталу друштва Застава камиони д. о. о., Крагујевац, који остварује губитке. На дан финансијских извештаја за 2023. годину, Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење наведених учешћа у капиталу у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Друштво није извршило попис потраживања исказаних у пословним књигама у укупном износу од 198.183 хиљаде динара на прописан начин (потраживања по основу продаје у износу од 30.078 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 168.105 хиљада динара) и није извршило попис обавеза исказаних у пословним књигама у укупном износу од 1.104.603 хиљаде динара на прописан начин (дугорочне обавезе у износу од 549.721 хиљаде динара, краткорочне финансијске обавезе у износу од 280.900 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 180.053 хиљаде динара, остале краткорочне обавезе у износу од 93.929 хиљада динара), јер није сачинило пописне листе, није исказало у посебним пописним листама потраживања и обавезе за која не постоји уредна документација, нити је дало предлог за отпис потраживања, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и чл. 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Друштво није вршило умањење вредности потраживања од купаца, на начин предвиђен параграфом 5.5.15, МСФИ – 9 Финансијски инструменти, којим је прописано да ентитет, код потраживања из пословања, увек треба да одмерава резервисање за губитке по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања и није извршило исправку вредности потраживања од купца у износу од најмање 5.213 хиљада динара код којих је од рока за наплату прошло најмање 360 дана, што није у складу са чланом 41 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Друштво није у 2023. као ни у претходним годинама, вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и друго) у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених, због чега изражавамо резерву на исказано стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 1.961 хиљаде динара и трошкове резервисања у износу од 1.009 хиљада динара.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину број неусаглашених потраживања и обавеза, као ни однос према броју и однос према укупном износу потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да су сва правна лица и предузетници, који састављају Напомене уз финансијске извештаје, дужни да у том извештају, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

У ревизији финансијских извештаја дато је укупно десет препорука.

Друштво је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.