

# РЕЗИМЕ



Државна  
ревизорска  
институција

## Извештај о ревизији финансијских извештаја компаније „СЛОБОДА“ акционарско друштво, Чачак за 2018. годину

### МИШЉЕЊЕ

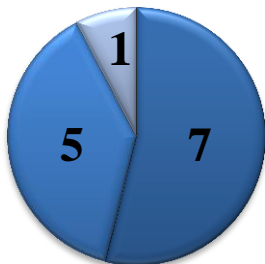
Мишљење са резервом о финансијским извештајима



- Н**
- Друштво је, на основу Одлуке Скупштине акционара, али без сагласности Владе Републике Србије, евидентирало покриће губитка ранијих година из нераспоређеног добитка за 2017. годину у износу од 432.433 хиљаде динара;
- А**
- Друштво је, приликом обрачуна увећане зараде по основу рада на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и за прекоремени рад, примењивало основицу која није умањена за 10% у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица и по том основу је за 2018. годину мање обрачунало разлику по основу умањења зарада од 10% у износу од 25.668 хиљада динара;
- Л**
- Друштво није извршило (обезвређење), односно процену надокнадивог износа учешћа у капиталу Компаније „Слобода АД–АД Слобода апарати“, Чачак у стечају у износу од 440.530 хиљада динара, због чега у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2018. године, није реално исказало вредност дугорочних финансијских пласмана;
- А**
- Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара у износу од 2.896.941 хиљаде динара, који су евидентирани на основу непотпуне документације о комисионој продаји у смислу члана 8. Закона о рачуноводству;
- Л**
- Друштво је, на основу одлуке извршног директора за правне и економске послове која је донета без правног основа, у смислу члана 4. а у вези са чланом 24. Закона о девизном пословању, због чега не представља рачуноводствену исправу у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, извршило директан отпис обавеза за примљене авансе од купаца у иностранству и по том основу у финансијским извештајима за 2018. годину, више исказало приходе од усклађивања вредности остале имовине, а мање обавезе за примљене авансе од купаца у иностранству у износу од 58.170 хиљада динара;
- Л**
- Друштво је улагања у реконструкцију грађевинских објеката евидентирало на рачуну – трошкови услуга одржавања, уместо као повећање вредности грађевинских објеката и због тога је у финансијским извештајима за 2018. годину мање исказало грађевинске објекте, као и финансијски резултат текуће године у износу од 3.218 хиљада динара;
- А**
- Друштво није, у 2018. години и у претходним годинма, у складу са МРС 19 – Примања запослених, вршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених;
- А**
- Друштво није, у 2018. години и у претходним периодима, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина постројења и опреме, иако у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године има евидентираних некретнина, постројења и опрему укупне набавне вредности у износу од 485.020 хиљада динара, које су и даље у употреби, а које немају исказану садашњу вредност;
- З**
- У аналитичкој евиденцији основних средстава Друштво и даље исказује грађевинске објекте укупне садашње вредности у износу 10.035 хиљада динара, иако су исти срушени током НАТО бомбардовања 1999. године и избрисани из евиденције Катастра непокретности Републичког геодетског завода;
- З**
- Друштво је, улагања у изградњу грађевинских објеката у износу од 1.494 хиљаде динара евидентирало као расход камате и по том основу у финансијским извештајима мање исказало грађевинске објекте, као и финансијски резултат текуће године за 1.494 хиљаде динара;
- И**
- Друштво није извршило процену умањења вредности позајмљених новчаних средстава привредном друштву „Домис“ д.о.о., Трбушани, у износу од 1.500 хиљада динара, за које је од рока доспећа прошло више година и за која постоји велика неизвесност у погледу наплате;
- Друштво није евидентирало земљиште укупне површине од 142.798 m<sup>2</sup> иако над истим има право својине, и није устројио аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству;
- Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле.

13

#### Број датих препорука



- Биланс стања
- Биланс успеха
- Финансијско управљање и контрола

„СЛОБОДА“ АД, Чачак је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.