

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Привредног друштва „Центар за виноградарство и винарство“
друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
ПОЗИТИВНО

Н

Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме, исказало земљиште у износу од 129.314 хиљада динара, а да при том није извршило попис земљишта и није извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем земљишта. Поред тога, Друштво нема устројену одговарајућу аналитичку евиденцију земљишта у смислу постојања података о врсти земљишта које користи, појединачним катастарским парцелама обухваћених одређеном врстом земљишта, површинама на којима се катастарске парцеле простиру, као и о њиховој вредности.

А

Л

Друштво је у финансијским извештајима више исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, а мање исказало расходе по основу обезвређења потраживања за износ од 747 хиљада динара, због тога што није вршило процену наплативости наведених потраживања из ранијих година у складу са захтевима Одељка 11.21, 11.22. и 11.25 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

А

Друштво је у финансијским извештајима више исказало текуће (пословне) рачуне, а мање исказало расходе ранијих година по основу директних отписа потраживања за износ од 436 хиљада динара, због тога што није вршило процену наплативости наведених потраживања из ранијих година у складу са захтевима Одељка 11.21, 11.22. и 11.25 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

З

Друштво је у финансијским извештајима више исказало основни (државни) капитал за износ од 385 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен Одлуком о оснивању и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

И

Наведени износ резултат је грешком евидентираног повећања основног (државног) капитала приликом његовог оснивања.

У ревизији финансијских извештаја **дата је једна препорука**

Ефекти постигнути у току ревизије

- ✓ Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП и извршило процену наплативости потраживања за накнаде зарада које се рефундирају из ранијих година, а затим је извршило обезвређење потраживања у износу од 747 хиљада динара.
- ✓ Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП и извршило процену наплативости потраживања по основу средстава на прелазном и наменском рачуну из ранијих година, а затим је извршило директан отпис потраживања за износ од 436 хиљада динара.
- ✓ Друштво је у поступку ревизије исправило грешком евидентирано повећање основног (државног) капитала приликом његовог оснивања, чиме је извршило усаглашавање основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама са капиталом утврђеним оснивачким актом Друштва и капиталом уписаним у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.