

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Акционарског друштва „Тигар“, Пирот за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ



Н	Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру нематеријалне имовине, исказало улагања у развој производа са ефектом дужим од годину дана у нето износу од 54.138 хиљада динара за која постоји индиција да су исказана по вредности вишој од њихове надокнадиве вредности, што није у складу са параграфима 9, 12 и 59 МРС 36 – Умањење вредности имовине.
А	Друштво је у финансијским извештајима више исказало дугорочне финансијске пласмане, а мање исказао расходе по основу обезвређења дугорочних финансијских пласмана за износ од 12.226 хиљада динара, што није у складу са параграфима 9, 12 и 59 МРС 36 – Обезвређење имовине.
Л	Друштво је у финансијским извештајима више исказало потраживања од купаца у земљи и иностранству – матична и зависна правна лица, а мање исказало расходе ранијих година по основу обезвређења потраживања за износ од 48.371 хиљаде динара, што није у складу са захтевима параграфа 58, 59 и 63 МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење.
А	Друштво је у финансијским извештајима више исказало потраживања од запослених, а мање исказало расходе ранијих година по основу обезвређења наведених потраживања за износ од 13.176 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 58, 59 и 63 МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење.
З	Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, исказало трошкове зарада и накнада зарада по основу агенцијског ангажовања у износу од 188.101 хиљаде динара, уместо да их исказе у оквиру трошкова непроизводних услуга у складу са чланом 44 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.
И	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У ревизији финансијских извештаја нису дате препоруке

Ефекти постигнути у току ревизије

- ✓ Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима МРС 36 и извршило обезвређење нематеријалне имовине у износу од 2.220 хиљада динара.
- ✓ Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима МРС 36 и извршило обезвређење дугорочних финансијских пласмана у износу од 12.226 хиљада динара.
- ✓ Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима МРС 39 и извршило процену наплативости потраживања од купаца у земљи и иностранству – матична и зависна правна лица, а затим је извршило њихово обезвређење у износу од 48.371 хиљада динара.
- ✓ Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима МРС 39 и извршило процену наплативости потраживања од запослених, а затим је извршило њихово обезвређење у износу од 13.176 хиљада динара.
- ✓ Друштво је у поступку ревизије поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и извршило рекласификацију трошкова зарада и накнада зарада по основу агенцијског ангажовања са трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода на трошкове непроизводних услуга.
- ✓ Друштво је започело са активностима на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.