

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



Н
А
Л
А
З
И

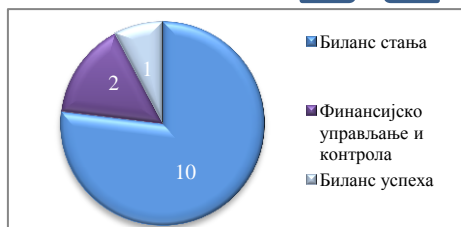
- Друштво није извршило попис земљишта на дан 31. децембар 2018. године, због чега је изражена резерва на исказано почетно стање земљишта у износу од 23.573.461 хиљада динара.
- Друштво је на дан 31. децембар 2019. године, исказало у ванбилансним евиденцијама земљиште укупне површине 536 ха у вредности од 561.585 хиљада динара, иако се ово земљиште према подацима Републичког геодетског завода води као приватна својина Друштва, што подразумева да је ово земљиште требало исказати у оквиру имовине Друштва.
- Друштво је исказало стање залиха на дан 01. јануар 2019. године у износу од 2.325.671 хиљада динара. Друштво није имало контролу над располагањем залихама материјала, недовршене производње и готових производа од новембра 2018. године до октобра 2019. године, због чега је изражена резерва на исказано почетно стање залиха.
- Друштво није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи, због чега је изражена резерва на исказани износ потраживања од купаца у укупном износу од 155.048 хиљада динара.
- Остали капитал је у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказан у износу од 30.028.947 хиљада динара. У току 2019. године, у корист осталог капитала исказано је повећање у износу од 2.499.556 хиљада динара, на основу решења Републичког геодетског завода о упису пољопривредног земљишта (мањим делом грађевинског и осталог земљишта) као приватне својине Друштва. На основу приложене документације у вези са уписом права својине Друштва над овим земљиштем, оснивачким актима Друштва као и споразумима закљученим са Републиком Србијом, нису пружена уверавања да исказана вредност наведеног земљишта од 30.028.947 хиљада динара у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године, представља остали капитал, јер се наведено земљиште користи за обављање основне делатности Друштва, а није унето у основни капитал Друштва.
- Друштво је преценило ревалоризационе резерве у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године за износ од 1.449.723 хиљаде динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.346.816 хиљада динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 102.907 хиљада динара.
- Друштво је због погрешног обрачуна одложених пореза, у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, више исказало одложене пореске обавезе, а мање нераспоређени добитак текуће године за 1.455.205 хиљада динара.
- Друштво није извршило усаглашавање краткорочних финансијских обавеза, из ранијег периода, према повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска, исказаних у износу од 194.848 хиљада динара.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Друштво обавља делатности снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода у Падинској Скели и околним насељима иако му уговором нити другим актом јединице локалне самоуправе нису поверени наведени послови нити су уређени односи у вези са обављањем ових делатности.

Број датих препорука

13



„ПКБ Корпорација“ а.д, Београд је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

У пословним књигама Друштва за 2020. годину извршене су исправке књижења за део утврђених неправилности и усклађено је књиговодствено стање залиха са пописаним. За преостале неправилности дат је рок за исправку.

