

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме "ПРИМ" д.о.о, Костолац за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

Н
А
Л
А
З
И

Друштво у финансијским извештајима нема исказану позицију у оквиру нематеријалне имовине - софтвер и остала права, јер је целокупну набавку пословног софтвера књижило на трошковима увођења, контроле и одржавања софтвера. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и параграфом 21 МРС 38 - Нематеријална имовина. Поред тога Друштво није поступило ни у складу са параграфом 15 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја којим је прописано да финансијски извештаји треба истинито (фер) да прикажу финансијску позицију, финансијски успех и токове готовине. На тај начин Друштво је преценило трошкове увођења, контроле и одржавања софтвера и потценило резултат из ранијих година.

Друштво је у својим финансијским извештајима исказало већу вредност основних средстава за износ од 29.683 хиљаде динара, јер се приликом обрачуна амортизације није доследно придржавало члана 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да се некретнине, постројења и опрема амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања. За обрачун амортизације коришћена је погрешна (умањена) основица која је произвела мањи годишњи износ амортизације и већу вредност основних средстава.

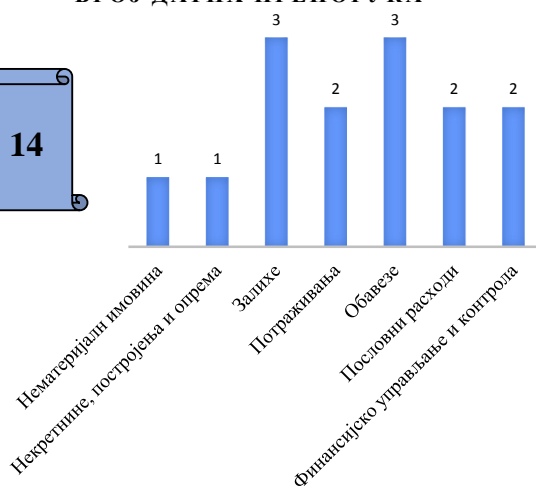
Нисмо се уверили у висину исказаног стања залиха материјала и резервних делова у износу од 152.802 хиљаде динара, јер Друштво није на датум биланса стања, а ни у ранијим годинама вршило процену на нето остварљиву вредност залиха које нису употребљиве за даљи процес производње или немају својства која су имале при набавци. На тај начин Друштво није поступило у складу са параграфом 28 МРС 2 - Залихе.

Нисмо се уверили у висину исказаног стања залиха недовршене производње и готових производа у износу од 23.982 хиљаде динара, јер је Друштво у обрачун цене коштања учинака, без утврђених критеријума вршило распоред директних трошкова, који се укључују у цену коштања готових производа, као и трошкове који представљају расход периода, што није у складу са параграфима од 12 - 18 МРС 2 - Залихе.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Друштво није извршило обрачун резервисања за отпремнине, као ни за јубиларне награде запослених у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених. Друштво на дан 31. децембра 2019. године има 725 запослених на неодређено време, просечна старост запослених износи 42 године, и у 2019. години исказани су расходи по основу отпремнина и јубиларних награда у износу од 8.693 хиљаде динара.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

14



Друштво

је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.