

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Компаније Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич за 2019. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



Друштво није вршило ревалоризацију постројења - опреме, чија набавна вредност на дан 31. децембар 2019. године износи 137.523 хиљаде динара, а која се сагласно усвојеним рачуноводственим политикама након почетног признавања исказују по моделу фер вредности, нити је утврђивало кретања фер вредности како би обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода сагласно параграфу 31 и 34 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. У оквиру наведене опреме исказана је опрема набавне вредности 105.614 хиљада динара која нема исказану садашњу вредност.

Друштво у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказује износ од 98.870 хиљада динара који се односи на улагања у изградњу постројења за производњу, који обухвата опрему и материјал за изградњу постројења за производњу, за које Друштво није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање улагања на појединачним постројењима (радне налоге и требовања), односно утврђивање набавне вредности/цене коштања, што није у складу са Законом о рачуноводству. Такође, у поступку ревизије је утврђено да су за монтажу опреме која чини саставни део постројења ангажовани запослени Друштва, а у поступку ревизије нису презентовани радни налози, нити је Друштво утврђивало износ трошкова радне снаге и наведене трошкове укључило у цену коштања појединачног постројења у складу са параграфом 16 и 17 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Друштво је у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа укључило трошкове у износу од 60.194 хиљаде динара који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, што није у складу са захтевима параграфа 10 МРС 2 - Залихе. Наведено поступање Друштва имало је за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених залиха недовршене производње у износу од 4.645 хиљада динара, готових производа у износу од 10.141 хиљаду динара и потцењено смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа у износу од 14.786 хиљада динара.

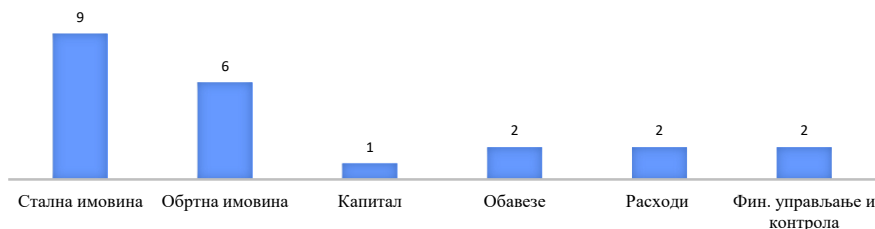
Друштво је без сагласности Владе Републике Србије донело одлуке којима се утврђена добит за 2017. годину у износу од 193.608 хиљада динара и утврђена добит за 2018. годину у износу од 44.773 хиљада динара распоређује у резерве са наменом да се расположива ликвидна средства употребе за финансирање инвестиција и није донело одлуке о повећању капитала, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, Закључком Владе Републике Србије број 41-4396/2019-1 од 9. маја 2019. године, ни Законом о буџету за 2019. годину.

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало дугорочна резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 180.399 хиљада динара, које је формирало у ранијем периоду, а за која на дан 31. децембар 2019. године нису испуњени услови да би се извршило признавање сагласно параграфу 14 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Због наведеног у финансијским извештајима за 2019. годину су исказане прецењене обавезе по основу дугорочних резервисања и потцењени приходи из ранијих година у износу од 180.399 хиљада динара.

Друштво је у 2019. години у оквиру трошкова производних услуга евидентирало трошкове у износу од 12.419 хиљада динара који су настали тек у 2020. години, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и има за последицу исказане прецењене трошкове производних услуга и прецењене обавезе у износу од 12.419 хиљада динара у финансијском извештају за 2019. годину.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

22



Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич је у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.