

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“ Београд за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

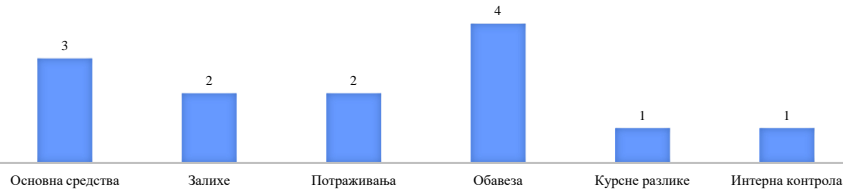
Н А Л А З И	<p>Приликом искњижења отуђених и расходованих основних средстава, Друштво је искњижило садашњу вредност средстава у укупном износу од 292.960 хиљада динара и по том основу евидентирало ефекте на рачунима прихода и расхода, али није сагледало евентуално претходно формиране ревалоризационе резерве и није извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p>
	<p>Друштво је целокупне ефекте процене 6.370 вагона укупне процењене вредности у износу од 7.965.928 хиљада динара (нето ефекат повећања вредности вагона износи 62 хиљаде динара) са стањем на дан 31. март 2019. године, применом методе упоредивих цена - метод отпадне вредности (тржишни приступ) за вагоне одређене за расход и применом трошковног метода за активне вагоне, евидентирало у оквиру рачуна ревалоризационих резерви односно није евидентирало расходе од обезвређења за износ смањења вредности који превазилази износ претходно формираних ревалоризационих резерви по средствима, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p>
	<p>У поступку ревизије утврђено је да су залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у вредности од 1.004.073 хиљаде динара прецењене и да је за исте требало извршити свођење залиха на нето оствариву вредност у ситуацијама када је она нижа од књиговодствене, у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, параграф 28, јер је утврђено да нису имале кретање у последњих 600 дана од 30. јануара 2019. године до дана сачињавања ревизорског извештаја.</p>
	<p>Друштво је у финансијским извештајима исказало преплате купаца у оквиру позиције потраживања по основу продаје, уместо на рачуну обавеза за примљене авансе и на тај начин на дан сачињавања финансијских извештаја потценило потраживања по основу продаје и потценило обавезе за примљене авансе у износу од најмање 36.375 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
	<p>Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја делимично обелоданило преглед неусаглашених потраживања од 10 купаца у земљи и иностранству у износу од 679.424 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза.</p>
	<p>Друштво није у финансијским извештајима исказало резервисања у складу са свим захтевима МРС 19 – Примања запослених и није обрачунало и евидентирало резервисања за судске спорове на терет расхода периода, што није у складу са захтевима параграфа 14, МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.</p>
<p>Друштво је вршило обрачун нереализованих курсних разлика пребијањем позитивних и негативних курсних разлика појединачних трансакција на нивоу појединачних рачуна, што је довело до тога да приказани приходи и расходи по основу курсних разлика буду приказани у финансијским извештајима у nižем износу, што није у складу са захтевима параграфа 32 и 35 Међународног рачуноводственог стандарда 1 – Презентација финансијских извештаја, који захтева да се материјално значајни приходи и расходи не пребијају и да се о њима извештава засебно.</p>	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Процес реорганизације „Железнице Србије“ а.д. Београд је спроведен кроз правни поступак статусне промене издавања уз оснивање друштва у периоду од 1. јануара до 9. августа 2015. године. Спроведеним поступком статусне промене издвојена су привредна друштва као стичаоци дела капитала, имовине и обавеза, и то: „Инфраструктура железнице Србије“ а.д. Београд, „Србија Карго“ а.д. Београд, „Србија Воз“ а.д. Београд и „Железнице Србије“ а.д. Београд које преузимају обавезе решавања старих дугова и вишка имовине. Пренос почетног стања у књиге Друштва, због великог броја промена, није био потпуно књиговодствено обухваћен. То се посебно односи на исказана стања вредности земљишта, грађевинских објеката, станова, пословних објеката и др.
- Србија Карго“ а.д. Београд у својим финансијским извештајима за 2019. годину има исказано учешће у капиталу „Еурофиме“ - Европско друштво за финансирање железничких возила, у износу од 835.988 хиљада динара. Акције су само књиговодствено Деобним билансом алоциране на ова два друштва, док је носилац акција у „Еурофиме“ и даље „Железнице Србије“ а.д. Београд. Наведено финансијско стање захтева предузимање активности од стране руководства Друштва на решавању питања висине и реалности исказаног стања учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности.
- Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 023-7357/2015 од 2. јула 2015. године Друштво је као стичалац дела имовине „Железнице Србије“ а.д. Београд, а по основу Деобним биланса, као саставним делом Плана статусне промене, у својим пословним књигама евидентирало финансијска потраживања по основу закључених, а нереализованих уговора о купопродаји станова (откуп станова) закључених пре статусног раздвајања у износу 17.325 хиљада динара. У поступку ревизије Друштво није доставило уговоре о откупу станова, за станове који се налазе у пословним књигама Друштва, јер се према усеном образложењу одговорних лица Друштва још увек налазе у „Железницама Србије“ а.д. Београд.

Број датих препорука

13



Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.