

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за железнички превоз путника "Србија Воз", Београд за 2019. годину



Државна
ревизорска
институција

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

НАЗИ

Друштво је у пословној 2019. години извршило рекласификацију са грађевинских објеката у употреби на грађевинске објекте ван употребе у износу од 971.418 хиљада динара, а да није извршен обрачун амортизације за пословну 2019. годину у износу од 39.097 хиљада динара, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема као и усвојеним Рачуноводственим политикама.

Друштво није вршило обезвређење основних средстава (два воза која су имала хаварију-удес) садашње вредности у износу од 899.813 хиљаде динара што није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине и усвојеним Рачуноводственим политикама и начелима Друштва.

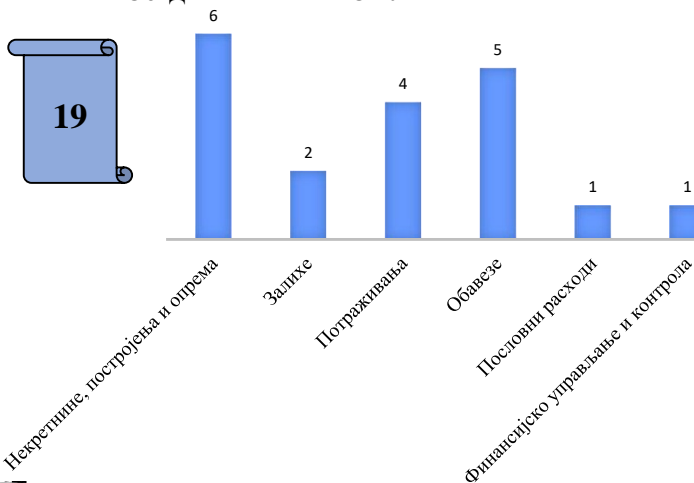
Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме што има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја постројења и опреме која је и даље у употреби, а чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 3.877.689 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације нису распоређени током целог периода коришћења што није у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Друштво је приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину извршило обезвређење вредности потраживања од купаца на терет расхода текуће године у износу од 56.572 хиљаде динара за потраживања старија од једне године за рачуне са роком плаћања закључно са 31. децембром 2019. године и старије. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да се исправка вредности врши за сва доспела потраживања од чијег рока за наплату је прошло најмање 60 дана.

Друштво је у финансијским извештајима исказало Потраживања за нефактурисани приход - унапред наплаћени транспортни приходи у износу од 562.924 хиљаде динара, за која не поседује документацију из које би се уверили у истинитост истог.

Друштво је у оквиру трошкова услуга одржавања исказало вредност радова на санацији железничких зграда и поправци вучних и вучених возила уместо повећања набавне вредности основних средстава у износу од најмање 171.332 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



19

Друштво

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

