

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за производњу и промет оружја ЗАСТАВА ОРУЖЈЕ, Крагујевац за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

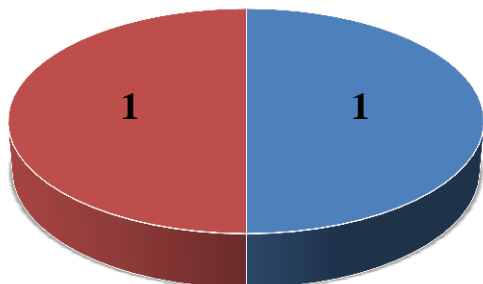


Н
А
Л
А
З
И

- Друштво је у финансијским извештајима за 2019. годину исказало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара Vectura Trans д.о.о., Београд и Partizan Tech д.о.о., Београд у износу од 410.914 хиљада динара на основу непотпуне документације у смислу члана 8. Закона о рачуноводству. Друштво је евидентирало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту, који су остварени продајом преко наведених комисионара, на основу фактура издатих овим комисионарима, без прибављеног обрачуна комисионе продаје са пратећом документацијом у вези реализације комисионог посла (уговора са ино-купцем, извозних дозвола, документације у вези са наплатом, као и документације о насталим трошковима у вези са комисионим послом: превоз, царина, осигурање, провизије...итд. и доказа о исплати насталих трошкова) у смислу члана 780. Закона о облигационим односима.
- Друштво није, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству на дан 31. децембар 2019. године и ранијих година, вршило попис средстава Републичке дирекције за робне резерве, која се налазе у грађевинском објекту (монтажни магацин – метал) и пописне листе није достављало Републичкој дирекцији за робне резерве и није вршило усаглашавање књиговодствених евиденција, због чега је наведени грађевински објекат евидентиран у аналитичкој евиденцији основних средстава Друштва по процењеној вредности у износу од 23.307 хиљада динара, као и у аналитичкој евиденцији основних средстава Републичке дирекције за робне резерве по садашњој вредности у износу од 6.503 хиљаде динара.

2

Број датих препорука



- Биланс стања
- Биланс успеха

Друштво

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