

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја „Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност”, Београд за 2020. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p>Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 18. децембра 2020. године донео је Генерални директор Друштва, што није у складу са чланом 34 став 1 тачка 4 Статута којим је прописано да Надзорни одбор установљава рачуноводствене политике друштва као ни са тачком 18 истог члана Статута.</p>
	<p>Друштво није донело општи акт којим је утврђено право запослених на исплату стимулације која је обрачуната и исплаћена у укупном износу од 10.784 хиљада динара.</p>
	<p>Друштво на дан финансијских извештаја за 2020. годину није извршило процену надокнадивог износа за нематеријалну имовину у износу од 54.117 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 10 МРС 36 Умањење вредности имовине</p>
	<p>Друштво није, у 2020. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе потпуно амортизованих постројења и опреме чија набавна вредност и исправка вредности износи 1.095.042 хиљаде динара у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање опреме у износу од 86.656 хиљада динара.</p>
	<p>Друштво на дан финансијских извештаја за 2020. годину није процењивало надокнадиву вредност исказаног учешћа у капиталу зависног правног лица „Политика новине и магацини” (ПНМ) д.о.о., Београд у износу од 770.733 хиљада динара, ради преиспитивања на умањење вредности у складу са захтевима параграфа 9 МРС 36 Умањење вредности имовине.</p>
	<p>Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама према добављачима у најмањем износу од 5.491 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству</p>
	<p>Друштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није донело Регистар ризика са јасно утврђеним ризицима у пословању, нити Стратегију управљања ризицима, у којој би биле дефинисане мере које се предузимају са циљем анализе, процене и отклањања ризика, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нису сачињене појединачне писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, нити су донета одговарајућа интерна акта у пословању.</p>

У Друштву није успостављена интерна ревизија, чиме није поступљено у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скренута је пажња да су на дан 31. децембар 2020. године, краткорочне обавезе Друштва веће од обртне имовине за износ од 5.031.457 хиљада динара, као и да је Друштво у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказало акумулирани губитак у износу од 3.882.187 хиљада динара, од чега губитак изнад висине капитала износи 2.412.445 хиљада динара. Овакво стање указује да постоји материјално значајна неизвесност у вези са способношћу Друштва да настави пословање по начелу сталности пословања и да даље функционисање Друштва у великој мери зависи од реализације унапред припремљеног плана реорганизације.

Ефекти сарадње

*У поступку ревизије „Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност”, Београд је предузело следеће мере:

- Надзорни одбор Друштва је 16. августа 2021. године усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 18. децембра 2020. године.
- Друштво је 30. августа 2021. године закључило Анекс бр. 1 колективног уговора са Синдикалном организацијом Самосталног синдиката „Политика“ а.д. Београд којим је предвиђено да послодавац на крају сваког месеца а на предлог непосредног руководиоца уз потребну пратећу документацију и образложење, може запосленом одобрити стимулацију на уговорену зарату.

Број датих препорука



Друштво је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.