



ZASTAVA KOVAČNICA

Zastava Kovačnica a.d
34000 Kragujevac, Kosovska 46

*Tradicija proizvodnje od 160 godina
je garancija našeg kvaliteta*

Застава Ковачница АД
Крагујевац
Дана: 25.05.2021. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

| | | | |
|-----------------------|----------|---------|----------|
| ПРИМЉЕНО: 05 JAN 2022 | | | |
| Срг. јед. | Број | Преглед | Вредност |
| 400- | 73/2021- | 06/13 | |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Акционарско Друштво за производњу и промет отковака Застава Ковачница а.д. Крагујевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
Финансијски извештаји за 2020.годину
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-73/2021-06/12, 29.септембар 2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i> |
| 2. | Друштво није исказало обавезе по основу камата и трошкова финансирања (порез на имовину и доприноси за обавезно социјално осигурање) | <i>Због неисказивања наведеног књижења у 2020.г., књижење смо спровели на дан 02.01.2021.г., тако што смо задужили конто 59201-исправка грешака из ранијих година и конто 4601 – обавезе за камату према Рореској управи</i> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Налог за књижење и табела обрачунатих камата |

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|---|--|
| 1 | <i>Друштво није извршило обрачун одложених пореских обавеза по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених</i> | <i>Одложене пореске обавезе биће обрачунате и спроведена сва потребна књижења</i> | <i>Стручни сарадник за рачуноводство</i> | <i>До предаје сета финансијских извештаја за 2021.годину</i> |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|---|---|---|
| 1 | <i>Друштво није до краја 2020.г. донело стратегију управљања ризиком, као ни процену а ни контролу ризика</i> | <i>Наведена неправилност ће бити отклоњена усклађивањем стратегије са стратегијом власника Застава Оружја</i> | <i>Rukovodilac ekonomsko-finansijske funkcije i Stručni saradnik za računovodstvo</i> | <i>У наведеном року</i> |
| 2 | <i>Organizacija Interne revizije</i> | <i>У процесу је решавање ове неправилности, са власником Застава Оружјем</i> | <i>Извршни директор Друштва</i> | <i>У наведеном року</i> |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Извршни директор Друштва
Торђе Несторовић, дипл.маш.инж.