



## Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј за 2021. годину

### МИШЉЕЊЕ

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима



Н  
А  
Л  
А  
З  
И

- 1) Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2021. године на терет расхода, која су старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате у износу од 1.237 хиљада динара. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно умањење истих у складу са параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.
- 2) Друштво није кориговало износ извршеног обезвређења (индиректног отписа) вредности потраживања за наплаћена обезвређења потраживања до дана одобравања финансијских извештаја (23. фебруар 2022. године), што није у складу Одељком 32 Догађаји након извештајног периода, због чега је преценило исправку вредности потраживања од купаца, односно потценило потраживања и потценило добитак текуће године у износу од 2.040 хиљада динара.
- 3) Друштво није у финансијским извештајима за 2021. годину, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације и њихове пореске основице, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП. На дан 31. децембра 2021. године Друштво није исказало одложена пореска средства у износу од 13.057 хиљада динара, односно одложене пореске приходе за 2021. годину у истом износу.
- 4) Друштво је исказало приходе од производа и услуга (продаје гаса - капацитет и приходе од продаје гаса - накнада по месту испоруке) у износу од 13.024 хиљаде динара, уместо приходе од продаје робе, што није у складу са чланом 49 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 5) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 6) У Друштву није успостављена интерна ревизија што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

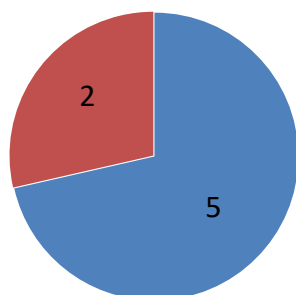
- 1) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну потраживања од купаца за износ од 1.237 хиљада динара и смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 1.237 хиљада динара.
- 2) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност исправке вредности потраживања од купаца за износ од 2.040 хиљада динара и повећан добитак текуће године за износ од 2.040 хиљада динара.
- 3) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност одложених пореских средстава у износу од 13.057 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка текуће године у износу од 13.057 хиљада динара.

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- 1) Капитал у пословним књигама Друштва у износу од 153.460 хиљада динара није усклађен са капиталом регистрованим у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, где је уписан капитал у власништву Републике Србије исказан у износу од 128.642 хиљаде динара.
- 2) Већина дистрибутивно гасних мрежа (ДГМ) на подручју општине Бечеј у дужини од 198.197 метара, вредности од 144.928 хиљада динара, нису укњижене код Републичког геодетског завода.

#### Број датих препорука

7



- расходи и приходи
- финансијско управљање и контрола

Друштва са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.