



Извештај о ревизији финансијских извештаја Холдинг компаније Памучни комбинат
Ўтсо АД, Врање за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

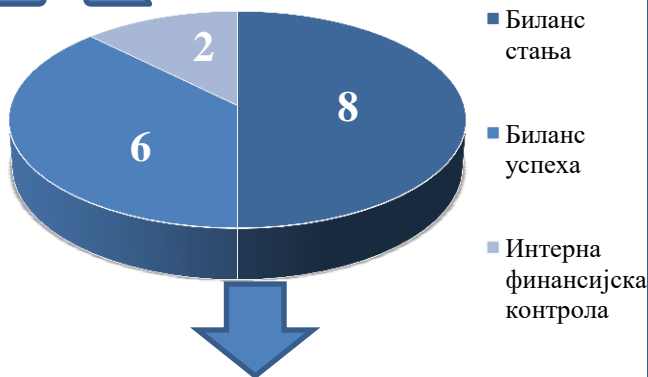
Са резервом о финансијским извештајима

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- Друштво је више исказало улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 70.019 хиљада динара и трошкове амортизације у износу од 672 хиљаде динара, а мање некретнине, постројења и опрему узету у лизинг у износу од 44.144 хиљаде динара као и губитак ранијих година у износу од 26.547 хиљада динара;
- Друштво је евидентирало услуге извођења грађевинских радова којима је увећана вредност грађевинских објеката у износу од 8.248 хиљада динара и набавку опреме у износу од 2.876 хиљада динара као трошкове одржавања, уместо као повећање вредности грађевинских објеката односно опреме;
- Друштво није исказало као инвестиционе некретнине непокретности које издаје у закуп и од којих остварује приходе од закупа, због чега је више исказало некретнине, постројења и опрему, а мање инвестиционе некретнине у износу од 697.579 хиљада динара;
- Друштво није вршило вредновање залиха у складу са захтевима МРС 2 Залихе, због чега изражавамо резерву на исказану вредност материјала у износу од 405.204 хиљаде динара, залиха недовршене производње и готових производа у износу од 1.014.929 хиљада динара и повећања вредности залиха недовршене производње;
- Друштво је извршило исправку вредности плаћених аванса у износу од 48.284 хиљаде динара, иако су до дана усвајања финансијских извештаја добављачи извршили испоруку робе и услуга Друштву на име примљених аванса;
- Друштво није, на основу Закључка Владе Републике Србије исказало обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 79.039 хиљада динара, расходе камата у износу од 77.509 хиљада динара и расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.530 динара;
- Друштво је мање исказало обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 48.859 хиљада динара, камате за нето зараде у износу од 56.220 хиљада динара и обавезе за камате по основу текућих обавеза у износу од 17.984 хиљаде динара и губитак из ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара;
- Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове зарада и накнада зарада у износу од 143.441 хиљаде динара уместо трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, остале расходе уместо смањења прихода од продаје производа и услуга у износу од 14.545 хиљада динара, нематеријалне трошкове у износу од 196.546 хиљада динара уместо трошкова ангажовања запослених преко агенција и задруга.

16

Број датих препорука



ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

1. Друштво је евидентирало повећање набавне вредности нематеријалне имовине у износу од 17.512 хиљада динара, исправке вредности нематеријалне имовине у износу од 3.502 хиљаде динара и смањење губитка из ранијих година у износу од 14.549 хиљада динара;
2. Друштво је извршило исправку грешке из ранијих година на начин да је смањило вредност опреме и исказало расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 3.579 хиљада динара;
3. Друштво је у току ревизије евидентирало у пословним књигама повећање обавеза које се могу конвертовати у капитал, као губитак ранијих година у износу од 79.039 хиљада динара;
4. Друштво је извршило исправку погрешног књижења на начин да је смањило обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају у износу 48.859 хиљада динара, обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу 74.204 хиљаде динара, као и губитак ранијих година у износу од 123.063 хиљаде динара.

Холдинг компанија Памучни комбинат Ўтсо АД, Врање у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

