

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

ОТКРИВЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

Предузеће није извршило одговарајуће процене у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда МРС 38 – Нематеријална имовина и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, јер није у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност имовине која нема исказану садашњу вредност на дан биланса стања износи 406.923 хиљаде динара.

Предузеће није извршило класификацију сталне имовине на обртну имовину у складу са чланом 19 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и са параграфима 60-67 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја којима је дефинисано класификовање имовине на обртну и сталну имовину. На тај начин Предузеће је исказало прецењене дугорочне финансијске пласмане и потцењене краткорочне финансијске пласмане у износу од 6.629.205 хиљада динара.

Предузеће је у оквиру залиха исказало залихе материјала и робе код којих није било обрта у периоду дужем од четири године, књиговодствене вредности од 760.940 хиљада динара, а није вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и робе у складу са МРС 2 – Залихе.

Предузеће је трошкове који су настали у ранијим годинама евидентирало у оквиру активних временских разграничења, што није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству и са параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, што је имало за последицу прецењена активна временска разграничења и прецењен резултат из ранијих година у износу од 158.748 хиљада динара.

Предузеће у 2021. години није евидентирало обавезе за камате за период од 9. септембра 2020. године до 31. децембра 2021. године у износу од 106.918 хиљада динара, а по основу Уговора о позајмици из 2020. године и Анекса уговора о позајмици из 2021. године које је Предузеће закључило са зависним друштвом. Наведено поступање Предузећа није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, параграфима 27 и 28 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и параграфима 4.4 и 4.33 Концептуални оквир за финансијско извештавање и имало је за последицу потцењене обавезе за камате у износу од 106.918 хиљада динара, потцењене расходе камата у износу од 81.643 хиљаде динара и прецењен резултат из ранијих година у износу од 25.275 хиљаде динара.

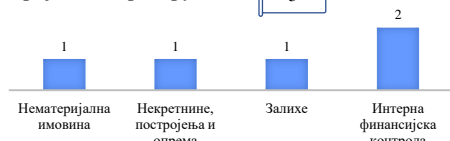
Мере предузете у поступку ревизије

У 2022. години формиране су комисије које имају задатак да изврше преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме и да изврше анализу робе-залиха на стању, односно процену нето оствариве вредности залиха материјала и робе.

Предузеће је у 2022. години по основу датих позајмица извршило правилну класификацију имовине на сталну и обртну.

Предузеће је у 2022. години као исправку грешке из ранијих година евидентирало обавезе и трошкове камата по основу примљене позајмице у износу од 106.918 хиљада динара и евидентирало смањење вредности активних временских разграничења у износу од 158.748 хиљада динара.

Број датих препорука



Јавно предузеће Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим