

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја  
Акционарског друштва Холдинг „Индустрија каблова Јагодина“, Јагодина

## МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

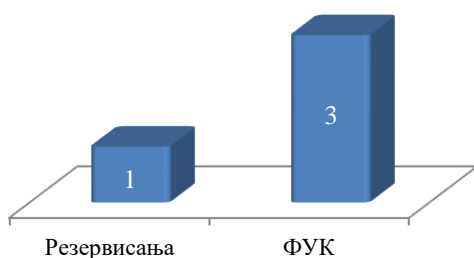
О Т К Р И В Е Н Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	<p>У 2022. години, у оквиру погонског обрачуна трошкова и учинака, Друштво није успоставило адекватан систем обрачуна трошкова производње који би омогућио да се обрачун цене коштања залиха недовршене производње и готових производа врши у складу са захтевима параграфа 12–18 МРС 2 Залихе. Поступајући на описан начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало залихе недовршене производње за износ од 7.795 хиљада динара и приходе по основу повећања вредности залиха недовршених и готових производа за износ од 1.762 хиљаде динара, а мање исказало залихе готових производа за износ од 6.033 хиљаде динара.</p>
	<p>Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру осталих дугорочних резервисања исказало обавезе које ће бити предмет додатне конверзије потраживања поверилаца у трајни улог у капиталу Друштва у износу од 2.884.475 хиљада динара и условну камату обрачунату на репрограмирани порески дуг у износу од 8.542 хиљаде динара, уместо да их исказе као обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 2.884.475 хиљада динара у складу са чланом 30 став 2 и обавезе по основу камата у износу од 8.542 хиљаде динара у складу са чланом 35 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
	<p>Друштво није ускладило Правилник о рачуноводственом пословању са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања.</p>
	<p>У 2022. години и у претходним годинама, Друштво није вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и друго) у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених, због чега изражавамо резерву на исказано стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 19.425 хиљада динара и трошкове резервисања у износу од 2.065 хиљада динара.</p>
	<p>У 2022. години и у претходним годинама, Друштво није достављало Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>
<p>Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	

## МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

- ✓ Друштво је успоставило систем обрачуна трошкова производње и извршило обрачун цене коштања залиха недовршене производње и готових производа у складу са захтевима параграфа 12–18 МРС 2 Залихе. Као ефекат новог у односу на претходи обрачун, Друштво је наложило за књижење, број GKPS-1-0/23 и GKPS-2-0/23 од 2. јануара 2023. године, кориговало почетно стање залиха недовршене производње за износ од 7.795 хиљада динара на терет нераспоређеног добитка ранијих година и почетно стање залиха готових производа за износ од 6.033 хиљаде динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година.
- ✓ Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење, број GKX-389-0/23 од 2. јануара 2023. године, извршило рекласификацију обавеза које ће бити предмет додатне конверзије потраживања поверилаца у трајни улог у капиталу Друштва са дугорочних резервисања на обавезе које се могу конвертовати у капитал у износу од 2.884.475 хиљада динара, као и рекласификацију условне камате обрачунате на репрограмирани порески дуг са дугорочних резервисања на обавезе по основу камата у износу од 8.542 хиљаде динара.

4

### Дате препоруке по областима



Акционарско друштво Холдинг „Индустрија каблова Јагодина“, Јагодина, у обавези је да достави одазивни извештај о отклањању откривених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.