



Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за производњу и промет аутоделова
21. октобар д.о.о., Крагујевац за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

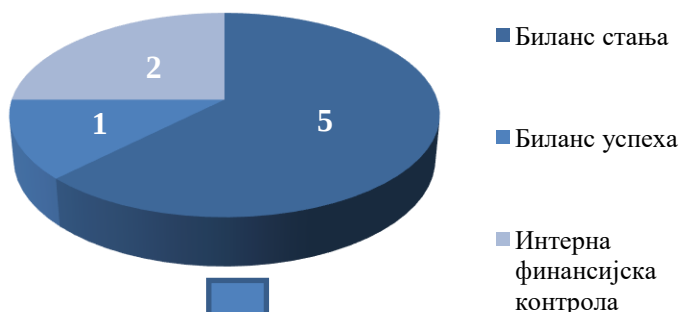
Са резервом о финансијским извештајима

Н
Е
П
Р
А
В
Н
О
С
Т
И

- Друштво није представило веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, а које се односе на исказано стање уписаног а неуплаћеног капитала у износу од 1.180.131 хиљада динара;
- На крају извештајног периода 2022. године, Друштво није за залихе материјала, резервних делова и алата код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана у износу од 33.753 хиљаде динара, није оценило да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива;
- Друштво није успоставило обрачун трошкова и учинка тако да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје, јер у обрачун цене коштања учинака није укључило трошкове уговора о делу, трошкове амортизације грађевинских објеката и опреме и трошкове пореза на имовину, а распоред директних трошкова који се укључују у цену коштања недовршене производње и готових производа, вршило је без утврђених критеријума. Осим наведеног, Друштво је у обрачун трошкова укључило транспортне трошкове и трошкове платног промета који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање;
- Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало основни капитал у односу на износ основног капитала који је исказан у пословним књигама и који је утврђен оснивачким актом Друштва за 1.180.131 хиљаду динара и у истом износу је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало уписани а неуплаћени капитал од износа исказаног у пословним књигама;
- Друштво је исказало трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 32.865 хиљада динара на рачуну - трошкова зарада и накнада зарада, уместо на рачуну трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у оквиру позиције - остали лични расходи и накнаде;
- Друштво није у 2022. години извршило обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему набавне вредности 34.956 хиљада динара јер није одредило корисни век употребе и амортизационе стопе;
- Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле и није успоставило и организовало интерну ревизију.

8

Број датих препорука



ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

- Друштво је рекласификовало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.471 хиљада динара са рачуна - краткорочна активна временска разграничења, на рачун - потраживања за накнаде зарада које се рефундирају;
- Друштво је евидентирало повећање прихода из ранијих година и смањење резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 355 хиљада динара;
- Друштво је трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима рекласификовало са рачуна трошкова зарада и накнада зарада на рачун трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 5.867 хиљада динара.



Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о., Крагујевац у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.