



KLM AUDIT DOO

Bulevar oslobođenja 127/VII, Novi Sad

Tel.: +381 21 301 70 55

MB: 21166472

PIB: 109349214

E-mail: office@klmaudit.co.rs

Web: www.klmaudit.co.rs

POVERLJIVO

DOO MARSO GUME, BEOGRAD

Đorđa Kratovca 17,
Beograd - Voždovac

U Novom Sadu, 28. juna 2019. godine

Predmet: Izveštaj poslovodnom organu i organima upravljanja o zapažanjima uočenim tokom vršenja revizije finansijskih izveštaja za 2018. godinu

Uvodne napomene

1. Na Vaš zahtev, u skladu sa odredbama Ugovora koji je zaključen sa društvom za reviziju "KLM AUDIT" DOO, Novi Sad, angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja za 2018. godinu MARSO GUME društvo sa ograničenom odgovornišću Beograd - Voždovac (u daljem tekstu DOO MARSO GUME, Beograd ili Društvo).
2. Naša uobičajena praksa je da nakon izvršene revizije u posebnom Pismu rukovodstvu, odnosno Izveštaju poslovodnom organu i organima upravljanja iznesemo neka pitanja koja, po našem mišljenju zaslužuju da budu predmet vašeg razmatranja.

Osnovni ciljevi i postupci obavljanja revizije

3. Revizija finansijskih izveštaja obuhvata ispitivanje, proveru i ocenu primenjenih računovodstvenih postupaka i procena i na osnovu njih iskazanih iznosa u finansijskim izveštajima i učinjenih obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje, a u cilju izražavanja revizorskog mišljenja o istinitosti i objektivnosti stanja sredstava i njihovih izvora i rezultata poslovanja.

4. Revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i relevantnom domaćom regulativom. Obim i postupke ispitivanja u toku vršenja revizije sveli smo na nivo koji smo u datim okolnostima smatrali dovoljnim sa stanovišta izražavanja mišljenja o istinitosti i objektivnosti finansijskih izveštaja. S obzirom da je obavljena revizija bazirana na testiranju uzoraka, revizorsko mišljenje pruža visok stepen uveravanja, ali ne i apsolutno uveravanje o istinitosti i objektivnosti finansijskih izveštaj. Iz istog razloga, slabosti, nepravilnosti i propusti koje iznosimo u ovom Izveštaju su oni koji su utvrđeni u okviru navedenog obima ispitivanja i ne moraju biti i jedini postojeći.

Izveštavanje

5. Nakon izvršene revizije finansijskih izveštaja izdajemo Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima koji sadrži mišljenje o istinitosti i objektivnosti prikazanih finansijskih izveštaja. Revizorski izveštaj je strogo formalizovan u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, namenjen je prvenstveno eksternim korisnicima i ima karakter potvrde o istinitosti i objektivnosti finansijskih izveštaja.

6. Izveštaj organima upravljanja namenjen je isključivo organima upravljanja i poslovodnog odlučivanja naručioca i za razliku od statutarnog revizorskog izveštaja koji je javni dokument, predstavlja poverljiv dokument. Namena mu je da organima upravljanja i poslovodnom organu pruži dodatne informacije u vezi sa uočenim nepravilnostima kvalifikovanim u revizorskem izveštaju, kao i na slabosti sistema internih kontrola koje su dovele ili mogu dovesti do grešaka ili zloupotreba. Revizorski testovi su dizajnirani na način da pribave dovoljno dokaza za potvrđivanje ili osporavanje pozicija finansijskih izveštaja, a ne u prevashodnom cilju otkrivanja zloupotreba ili kriminalnih radnji. Ipak, ukoliko tokom vršenja revizije nađemo na takve pojave, naša je obaveza da Vas o tome informišemo.

Mišljenje o istinitosti i objektivnosti finansijskih izveštaja

7. U ovom delu Izveštaja sumirane su i detaljnije obrazložene konstatacije od značaja za izraženo revizorsko mišljenje o istinitosti i objektivnosti finansijskog stanja i rezultata poslovanja, na dan 31. decembar 2018. godine, odnosno za 2018. godinu.

8. Obzirom da u finansijskim izveštajima nismo utvrdili potencijalno materijalno značajna odstupanja u odnosu na suštinu i zakonitost iskazanih podataka u finansijskim izveštajima u odnosu na opšteprihvaćena računovodstvena načela i propise, u Izveštaju o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja DOO MARSO GUME, Beograd dato je mišljenje sa rezervom iz sledećih razloga:

8.1. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6 uz finansijske izveštaje zalihe trgovačke robe iskazane na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od RSD 131.436 hiljada su vrednovane po nabavnoj vrednosti koja ne obuhvata zavisne troškove nabavke na način kako je to Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete, Odeljak 13 – Zalihe, paragraf 13.5 i 13.6 propisano. Zbog napred navedenog nismo mogli da potvrdimo vrednovanje zaliha trgovačke robe niti da kvantifikujemo uticaj potrebnih korekcija na finansijske izveštaje DOO MARSO GUME, Beograd za 2018. godinu.

8.2. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 7 uz finansijske izveštaje potraživanja od kupaca u zemlji su na dan 31. decembra 2018. godine iskazana u iznosu od RSD 121.074 hiljada. U toku vršenja revizorskih procedura utvrdili smo da navedena potraživanja nisu u celosti usaglašena sa dužnicima. Ni alternativnim postupcima revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost ovih potraživanja, niti da kvantifikujemo eventualni uticaj ovih neusaglašenosti na finansijske izveštaje DOO MARSO GUME, Beograd za 2018. godinu.

9. U nastavku navodimo nepravilnosti koje zbog malog materijalnog značaja nisu kvalifikovane u revizorskem mišljenju, ali na ovaj način želimo da Vam ukažemo na njih, kao i preporuke za njihovo korigovanje (gde je to moguće) ili sprečavanje ponavljanja u budućnosti:

9.1. Potraživanja na osnovu prodaje koja su u finansijskim izveštajima za 2018. godinu iskazana u iznosu od RSD 121.074 dinara u celosti obuhvataju potraživanja od kupaca u zemlji. U toku obavljanja revizije utvrdili smo da osim činjenice koja je u kvalifikaciji revizorskog mišljenja navedena, potraživanja obuhvataju i preplate kupaca u zemlji u ukupnom iznosu od RSD 1.868 hiljada, koje po svojoj prirodi predstavljaju obaveze iz poslovanja i koja su trebala biti iskazana u okviru primljenih avansa. Osim toga utvrdili smo da analitička evidencija kupaca u zemlji nije usaglašena sa glavnom knjigom kao i da društvo nije izvršilo procenu naplativosti potraživanja, niti je izvršilo ispravku vrednosti potraživanja po ovom osnovu.

9.2. Obaveze iz poslovanja koja su u finansijskim izveštajima iskazana u iznosu od RSD 109.810 hiljada obuhvataju i dobavljače u zemlji u iznosu od RSD 5.592 hiljade i dobavljače u inostranstvu u iznosu od RSD 104.154 hiljade. Za navedene obaveze prema dobavljačima smo u toku obavljanja revizorskih procedura utvrdili da nisu u celosti usaglašena sa poveriocima kao i da analitička evidencija dobavljača nije usaglašena sa glavnom knjigom. Osim toga u okviru obaveza prema

dobavljačima su iskazane i preplate u ukupnom iznosu od RSD 3.278 hiljada koja su trebala biti iskazana u okviru plaćenih avansa za zalihe i usluge.

Preporuka u vezi potraživanja i obaveza:

Naša preporuka je da se na kraju poslovne godine u toku izrade finansijskih izveštaja obavezno sprovedu sledeći postupci:

- Da se izvrši usaglašavanje stanja kupaca i dobavljača i da se eventualno nastale razlike evidentiraju u poslovnim knjigama
- Da se nakon usaglašavanja stanja usklade analitičke evidencije kupaca i dobavljača sa glavnom knjigom
- Da se potražna salda sa kupaca preknjiže na primljene avanse a dugovna salda sa dobavljača na date avanse
- Da se izvrši analiza starosne strukture potraživanja i po potrebi izvrši obezvredjenje istih u skladu sa računovodstvenim politikama društva.

Slabosti u funkcionisanju računovodstvenog sistema i sistema IRK

Tokom sprovođenja procedura revizije finansijskih izveštaja, izvršili smo ispitivanje sistema internih kontrola (koje nisu posebno uključivale postupke snimanja i vrednovanja sistema internih računovodstvenih kontrola) i osim nekih pitanja navedenih u tački 9, nismo uočili slabosti u funkcionisanju računovodstvenog sistema i sistema internih računovodstvenih kontrola koje bi po našem mišljenju trebale da budu predmet Vašeg razmatranja.

Završne napomene

U ovom Izveštaju izneli smo određena zapažanja uočena tokom vršenja revizije finansijskih izveštaja, koja po našem mišljenju zaslužuju vašu pažnju. Druga, manje značajna pitanja prodiskutovana su sa nadležnim licima u postupku vršenja revizije.

Ovaj Izveštaj predstavlja poverljivu informaciju namenjenu isključivo organima upravljanja i rukovodenja DOO MARSO GUME, Beograd. Njegova reprodukcija ili korišćenje u druge svrhe može se vršiti samo na bazi naše prethodne pismene saglasnosti.

Na kraju ističemo da smo tokom vršenja revizije imali punu pomoć i saradnju odgovornih lica, na čemu se i ovom prilikom zahvaljujemo.

Ukoliko su Vam potrebna bilo kakva dodatna objašnjenja ili komentari, budite slobodni da nam se obratite. Takođe Vas molimo da nas obavestite o preduzetim merama za otklanjanje uočenih nepravilnosti i slabosti.

S poštovanjem,

