

- 3) Предузеће није извршило процену наплативости потраживања од купаца у износу од 2.333 хиљаде динара за које је на дан биланса стања прошло више од годину дана од датума доспећа у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти;
- 4) Ревизија није могла да се увери у објективност процене руководства да потраживања која су старија од 180 дана од дана доспећа, у износу од 56.176 хиљада динара, исправи на терет расхода периода у износу од 11.233 хиљаде динара, односно да је процена наплативости извршена у складу са Одељком 11. МСФИ за МСП – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину;
- 5) Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и ефекат обрачуна евидентирало у својим пословним књигама у складу са одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак и на тај начин је мање исказало нето добитак за 2014. годину и одложена пореска средства у износу од 1.722 хиљаде динара.
- 6) Предузеће део дугорочних кредита у земљи који доспева до годину дана од дана биланса у укупном износу од 9.915 хиљада динара није евидентирало у оквиру рачуна део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике
- 7) Алат у употреби исказан у износу од 134 хиљаде динара односи се на алат који се свакодневно користи за поправку возила и ситне механизације у оквиру механичарско- браварске радионице Предузећа. У поступку ревизије утврђено је да алат у употреби-радионица приликом издавања у употребу у целокупном износу није обухваћен на исправци вредности алата и инвентара и није евидентиран на терет расхода Предузећа

2.6. На основу налаза Независне државне ревизије извршене су корекције биланса стања и биланса успеха за 2014. годину. Корекције исправки потраживања од купаца у укупном износу од 45.137 хиљада динара, извршена је за 2013. у износу од 33.850 хиљада динара и у 2014. за 11.287 хиљада динара, те је коригован и Биланс стања под 01.01.2014. године. Остале корекције спроведене су за 2014. годину, књижењем под 01.01.2015. године.

2.7. Корекције биланса стања за 2014. и 2013.

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Коригован 2014.	Корекције	Стање 31.12.2014.	Коригован
						01.01.2014.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019+0024+0034)	0002	35.375	13.788	21.587	26.990
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0010 +0015+0016+0017+0018)		35.089	13.788	21.301	26.704
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	2.354		2.354	2.354
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	382		382	436
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	32.194	13.788	18.406	23.755
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у 0016	0016	159		159	159
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028+ 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	286	0	286	286
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	286		286	286
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	1.751	1.722	29	29
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 +0060+0062+0068+0069+0070))	0043	41.964	-45.291	87.255	45.652
Класа I	I. ЗАЛИХЕ	0044	647	-154	801	