

# РЕЗИМЕ

## Извештај о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Ковачки центар“ Ваљево за 2018. годину



### МИШЉЕЊЕ Мишљење са резервом о финансијским извештајима



Н А Л А З И	<p>Друштво није на дан биланса, 31. децембар 2018. године извршило усклађивање краткорочних финансијских обавеза са курсом за УСД, како је предвиђено закљученим уговорима о позајмицама са ЈП „Југоимпорт“ СДПР“, Београд, што није у складу са МРС 39 Финансијски инструменти - признавање и одмеравање, односно МСФИ 9 Финансијски инструменти. Због наведеног, у билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање су исказане краткорочне финансијске обавезе у износу од 23.859 хиљада динара, а у билансу успеха за 2018. годину мање су исказани расходи по основу ефеката валутне клаузуле, односно нераспоредени добитак текуће године више је исказан у наведеном износу.</p>
	<p>Друштво није вршило признавање одложених пореских обавеза и одложених пореских средстава на дан биланса, што није у складу са МРС 12 Порези на добитак, јер постоје разлози за њихово признавање. Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу за 2018. годину констатоване су привремене разлике које су основ за признавање одложених пореза. Привремена разлика између неотписане вредности основних средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности исказане према пореским прописима, износи 566.236 хиљада динара, на основу које настају одложене пореске обавезе, које Друштво није утврдило. Уз пореску пријаву исказани су порески губици који се преносе у наредне периоде у износу 134.081 хиљада динара, као и неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства у износу од 396.983 хиљаде динара, по основу којих настају одложена пореска средства, које Друштво такође, није утврдило. За признавање одложених пореских средстава по основу пренетих пореских губитака, и неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства, неопходно је да Друштво процени износ добитка који планира остварити у наредним периодима, по основу кога може искористити пренете пореске губитке и неискоришћени порески кредит.</p>

#### Остала питања

- Друштво, приликом обрачуна и исплате зарада за 2018. годину, није примењивало основуцу за обрачун и исплату зарада утврђену општим актом (Колективним уговором), који је био на снази на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава - Друштво је повећало висину регреса супротно члану 4. Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
- Приликом обрачуна и исплате зарада запослених који су остваривали право на увећање зараде по основу прековременог рада и увећања дела зараде по основу ноћног рада, обрачун минулог рада вршен је на основуцу која садржи и ова увећања, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) и став 5. Закона о раду
- Друштво, у 2018. години није вршило умањење уговорене нето накнаде за рад Председнику и члановима Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава
- Друштво је део зараде запосленима по основу услова рада обрчунало и исплатило као додатни коефицијент, што није у складу са Законом о раду.

#### Мере предузете у току ревизије

Друштво је у току 2019. године, за време вршења ревизије, извршило усклађивање вредности позајмица на дан 31. децембар 2018. године, у складу са закљученим уговорима, а за утврђене разлике по основу валутне клаузуле извршило књижење у својим пословним књигама на дан 30. априла 2019. године, о чему нам је достављен налог за књижење IS19068

#### Скретање пажње

Приликом регистрације Друштва са ограниченом одговорношћу „Ковачки центар“, Ваљево од 28. јануара 2010. године, уписана је вредност капитала у износу од 293.949 хиљада динара (3.018.367 ЕУР-а). Уписани удео ЈП „Југоимпорт СДПР“, Београд износи 149.983 хиљада динара (1.539.367 ЕУР-а), а уписани удео ХК „Крушик“ ад, Ваљево износи 143.966 хиљада динара (1.479.000 ЕУР-а). Учешће ЈП „Југоимпорт СДПР“, Београд у капиталу Друштва је 51%, а ХК „Крушик“ ад, Ваљево 49%. У пословним књигама Друштва капитал износи 1.539.367 ЕУР-а односно 160.653 хиљаде динара и у целости је уплаћен од стране ЈП „Југоимпорт СДПР“, Београд и регистрован код Агенције за привредне регистре. Уписани неовчани капитал износи 1.479.000 ЕУР-а и односи се на уписани удео ХК „Крушик“ ад, Ваљево. Агенција за привредне регистре је извршила регистрацију дела унетог неовчаног капитала од стране ХК „Крушик“ ад, Ваљево у вредности од 835.516 ЕУР-а, односно 81.405 хиљада динара, док остали део унетог капитала у износу од 62.561 хиљаду динара, није регистрован.



