

ХК "Крушик" а.д. Ваљево  
Владике Николаја 59  
14000 Ваљево  
ПИБ: 101493890

ХОЛДИНГ КОРПОРАЦИЈА  
„КРУШИК“ а.д.  
Бр. 20/01-229/1  
08.04. 2020. год  
ВАЉЕВО

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Холдинг корпорација “Крушик” а.д. Ваљево, Владике Николаја 59, 14000 Ваљево (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
финансијских извештаја Холдинг корпорације “Крушик” а.д. Ваљево за 2018. годину  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-912/2019-06/11 од 30.12.2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Закупцима станова достављају се задужења за обрачунату закупнину, два пута годишње, која се не евидентирају у пословним књигама. Друштво није евидентирало потраживања и приходе од закупа станова, у периоду од 2010. до 2018. године у износу од 2.606 хиљада динара, од чега се на задужења за закупнине у 2018. години односи 366 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	- извршено евидентирање потраживања у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2018. и потраживање за 2019. годину на основу задужења која су достављена закупцима, сачињена од стране Сектора правних и општих послова – Служба стандарда - послате опомене за плаћање дуга и интензивирани активности на наплати доспелих потраживања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- задужења за закупнину – обрачуни закупа за 2019. годину (закупнина за 2018. годину евидентирана на основу обрачуна сачињеног у току ревизије), - налози за књижење ОБ 142/2019, ОБ 143/2019 и ОБ 208/2019, - изводи банке као доказ о наплати закупнине, - опомене за плаћање бр. 32/13-190, 32/13-191, 32/13-192, 32/13-193 и 32/13-194 од 17.12.2019. године, - картице конта 2286 за појединачне закупце

2)

1. Неправилност	Друштво је услуге редовног прегледа два котла на круто гориво, услуге израде евиденционих листова за посуде високог нивоа ризика и услуге сервиса мазутног горионика на парном котлу у укупном износу од 1.432 хиљаде динара евидентирало на рачуну грађевински објекти, иако не задовољавају услове да буду признати као основна средства у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, због чега је прецењена вредност грађевинских објеката, а потцењени трошкови текућег одржавања.
2. Опис мере исправљања	Извршена корекција књижења смањењем грађевинских објеката (конто 022005/анал.6221) на терет нераспоређене добити ранијих година
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. ОС 24/2019

3)

1. Неправилност	<p>Аванс у износу од 73.044 хиљада динара уплаћен Основном суду, Ваљево, реализован је Закључком Основног суда, Ваљево број И 303/16 од 31. маја 2018. године, којим се Друштву предају у својину непокретности к.п. 698/3, КО Ваљево - зграда пословних услуга, укупне површине 2.356 м<sup>2</sup> у вредности од 21.204 хиљаде динара и зграда индустријских делатности, укупне површине 2.450 м<sup>2</sup> у вредности од 51.840 хиљада динара.</p> <p>Такође, аванс у износу од 5.196 хиљада динара уплаћен Јавном извршитељу [REDACTED] реализован је Закључком Јавног извршитеља [REDACTED] број И 931/2017 од 09. фебруара 2017. године, о додели покретних ствари Друштву (опрема и алати) у вредности од 3.049 хиљада динара и материјала у количини од 15.441 кг, вредности од 2.147 хиљада динара.</p> <p>Због наведеног, у билансу стања на дан 31. децембар 2018.године, потцењене су некретнине, постројења и опрема у припреми за 76.093 хиљада динара као и залихе материјала за 2.147 хиљада динара, а прецењени аванси за некретнине, постројења и опрему за 78.240 хиљада динара.</p>
2. Опис мере исправљања	Извршено књижење смањењем рачуна 0281 и 02807, а повећањем рачуна 0262, 0260 и 101000
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- налози за књижење ОС 18/2019 и УФ 26/2019</p> <p>- картице конта 0281, 02807 и 4350 за аналитику [REDACTED] Извршитељ и Основни суд Ваљево</p>

4)

1.	Неправилност	Друштво је потраживања од извозника (комисионара) у износу од 683.322 хиљада динара евидентирало на рачуну купци у иностранству уместо на рачуну потраживања од извозника, што није у складу са чланом 17. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- извршено је програмски прекњижење са конта 2050 на конто 2100 за 2019. годину, с обзиром да је у току 2019. године пре контроле од стране ДРИ књижење вршено на конту 2050,</li> <li>- извршене су измене у информационом систему тако што је поред назива и података у информационом систему унет и податак да је у питању комисионар (раније је било назначено купац у земљи или купац у иностранству),</li> <li>- ивршеним изменама у информационом систему сада се приликом израде фактура књижење врши директно на конту 2100</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- картице комисионара за конто 2100 за 2019. годину,</li> <li>- доказ (print screen) из нашег информационог система за неке од комисионара где се види извршена измена,</li> <li>- налог за књижење излазних фактура ИФ 2/2020 као пример из ког се види да књижење врши аутоматски у финансијском књиговодству након што служба продаје изради и закључа фактуру</li> </ul>

5)

1.	Неправилност	<p>Стање туђе робе на складишту-власништво Југоимпорт СДПР ЈП, Београд, на дан 31. децембра 2018. године, у износу од 105.393 хиљада динара није усаглашено са власником робе Југоимпорт СДПР ЈП, Београд. Дана 30. јуна 2019. године извршен је ванредни попис робе, којим је утврђено да залихе робе предузећа Југоимпорт СДПР ЈП, Београд, смештене на складишту ХК „Крушик“ ад, Ваљево, са стањем на дан 31. децембра 2018. године износе 218.737 хиљада динара.</p> <p>Због наведеног, залихе туђе робе на складишту, власништво предузећа Југоимпорт СДПР ЈП, Београд, у ванбилансним евиденцијама, мање су исказане у износу од 113.344 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	Извршено је евидентирање туђе робе, власништво ЈП Југоимпорт СДПР, у оквиру ванбилансне евиденције
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налог за књижење МК-43/2019,</li> <li>- картица конта 8800/анал. ЈП Југоимпорт СДПР за 2019. годину,</li> <li>- пописна листа залиха туђе робе предузећа ЈП Југоимпорт СДПР на дан 31.12.2019. године</li> </ul>

6)

1. Неправилност	<p>Увидом у записник Пореске управе, Филијала Ваљево број 435-01-00224/2018-КА08-2 од 10. јануара 2019. године, утврђено је да обавезе за порезе и доприносе са затезном каматом на дан 06. децембра 2018. године износе 1.686.168 хиљада динара, од чега се на затезну камату са стањем на дан 06. децембра 2018. године односи 944.571 хиљада динара.</p> <p>Друштво је у пословним књигама, по овом основу евидентирало затезне камате у износу од 513.810 хиљада динара, што значи да је мање евидентирало затезне камате по основу обавеза за порезе и доприносе у односу на записник Пореске управе, у износу од 430.761 хиљада динара, од чега се на затезне камате које терете 2018. годину односи 84.075 хиљада динара.</p> <p>У 2019. години, Друштво је закључило уговоре о конверзији ових обавеза са Републиком Србијом, Републичким фондом за пензијско и инвалидско осигурање, Републичким фондом за здравствено осигурање, Националном службом за запошљавање и Градом Београдом, у складу са Закључком Владе, по основу којих ће конверзија и емисија акција бити извршена у наредном периоду у трајни улог у основном капиталу ХК „Крушик“ ад, Ваљево, у којем су укључене и затезне камате, у износу обрачунатим записником пореске управе од 10. јануара 2019. године, а које нису евидентирани у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2018. године.</p> <p>На тај начин, Друштво је потценило дугорочне обавезе које се могу конвертовати у капитал за износ од 430.761 хиљада динара, преценило нераспоређени добитак ранијих година за 346.686 хиљада динара и потценило расходе камата текуће године за 84.075 хиљада динара.</p>
2. Опис мере исправљања	Корекција извршена у поступку ревизије
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

7)

1. Неправилност	<p>Друштво није извршило рекласификацију доспелих дугорочних обавеза на део обавеза које доспевају у року од годину дана од датума финансијских извештаја у складу са захтевима МРС 1 Презентација финансијских извештаја, већ је извршило рекласификацију осам рата, које доспевају на наплату у 2018. години у корист рачуна Добављачи у земљи и на тај начин је преценило остале дугорочне обавезе по основу уговора о репрограму дуга за износ од 13.380</p>
-----------------	--

		хиљада динара и потценило обавезе из пословања у истом износу.
2.	Опис мере исправљања	Извршена је рекласификација са конта 4196 – друге дугорочне обавезе по основу репрограма дуга на конто 4350 – добављачи у земљи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- картица конта 4196/ анал. Водовод Ваљево за 2019. годину, - налог за књижење ОБ-21/2019

8)

1.	Неправилност	<p>Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало приходе од продаје производа у иностранству преко комисионара (Крупник“ д.о.о., Београд, “Гим“ д.о.о., Београд, и ЈП „Југоимпорт СДПР“ Београд), у износу од 6.019.498 хиљада динара на основу непотпуне документације о комисионој продаји у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.</p> <p>У време састављања финансијских извештаја за 2018. годину Друштво „Крушик“ а.д. Ваљево није имало обрачуне комисионе продаје са пратећом документацијом у вези са реализацијом комисионог посла преко комисионара: „Крупник“ д.о.о., Београд, “Гим“ д.о.о., Београд, и ЈП „Југоимпорт СДПР“ Београд, које су по члану 780. Закона о облигационим односима комисионари били дужни да доставе, да би на основу њих комитент утврдио приходе по основу продатих производа у иностранству преко комисионара. Друштво је приходе од продаје робе у иностранству преко комисионара исказало на основу фактура издатих комисионарима које су засноване на количинама производа испоручених комисионарима и ценама из комисионих уговора, а не на основу обрачуна комисионе продаје заснованог на стварним подацима и припадајућом документацијом у вези са обављеним комисионим послом, које издају комисионари.</p>
2.	Опис мере исправљања	- саставни део свих издатих фактура чине добијени обрачуни извоза од свих комисионара преко којих је вршена продаја производа у току 2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- обрачуни извоза по основу комисионе продаје за све комисионаре за 2018., 2019. и 2020. годину, - картице конта 2100 за све комисионаре за 2019. и 2020. годину, - налог за књижење ОБ-135/2019 и ОБ-211/2019, - налог за књижење ОБ-19/2020 и ОБ-20/2020, - картица конта 8830/ГИМ за 2019. и 2020. годину, - налози за књижење за све комисионаре чине налози ИФ који се формирају приликом сачињавања фактуре (с обзиром да је код свих комисионара, осим код комисионара ГИМ, вредност на извозној фактури идентична вредности на нашој фактури, обрачун извоза представља прилог наше фактуре, односно

	<p>није евидентиран у посебном налогу. Код комисионара ГИМ извршено је књижење нето износа неоправданог износа трошкова у 2020. години у налогу бр. ОБ-19/2020). С обзиром на специфичност и проблематику извоза на различитом паритетима (различите цене, временска неусклађеност испоруке и добијања одређених фактура за трошкове и сл.), даље уговарање на овај начин биће предмет анализе свих стручних служби и у фабрици и ресорних министарстава како би се у уговоре инкорпорирале клаузуле везано за наведени начин извоза.</p>
--	---

9)

1.	Неправилност	<p>Вредност излаза залиха материјала у помоћним књигама залиха материјала према структури залиха, није идентична исказаном трошку материјала у финансијском књиговодству. Структура трошкова основног материјала обухвата утрошене резервне делове, трошкове једнократног отписа алата и инвентара и утрошак воде, које је Друштво требало да евидентира на рачуну трошкова резервних делова, рачуну трошкова једнократног отписа алата и инвентара и трошкове воде на рачуну осталих услуга.</p> <p>Због наведеног, трошкови материјала, у пословним књигама, нису приказани по врстама трошкова, како је прописано чланом 40. и 43. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Извршено је усклађивање излаза резервних делова и залиха алата и инвентара са одговарајућим трошковима једнократног отписа алата и инвентара и извршено је прекњижење трошка воде са конта 5126 на конто 5392</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- синтетичке картице за конта 103, 514 и 515 за 2019. годину,</li> <li>- картице конта 103301, 103200, 514000, 515500, 515501, 515502 са аналитиком по магацинима,</li> <li>- налог ОБ-180/2019 – прекњижење трошка воде са конта 5126 на конто 5392</li> </ul>

10)

1.	Неправилност	<p>У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у структури трошкова пореза обухватило и порезе и доприносе у износу од 21.850 хиљада динара, на обрачунате награде запосленима и испату накнаде женама за 8. март, које је Друштво требало да евидентира на рачуну трошка - остали лични расходи и накнаде, као и обрачунати порез на превоз на радно место и са радног места изнад неопорезивог износа у износу од 2.415 хиљада динара.</p>
----	--------------	--

		<p>На тај начин остали лични радсходи и накнаде, у пословним књигама, нису приказани у складу са врстом трошкова, како је прописано чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Извршено је прекњижење трошкова пореза на превоз радника са конта 555990 – Порез на превоз радника на конто 5291 – Накнада трошкова за превоз</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- картица конта 5291 – Накнада трошкова за превоз за 2019. и 2020. годину, - налог за књижење ОБ-209/2019</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11.	<p>У књизи основних средстава, која нам је стављена на увид утврђено је да Друштво има листу од 8.502 појединачне ставке, од чега су 7.782 ставке потпуно амортизоване, као и да у употреби има основна средства (некретнине и опрему) која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци вредности, која износи 2.860.858 хиљада динара (83.47 %). Друштво није на крају извештајног периода у 2018. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства у складу са параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Збох наведеног, Друштво није реално исказало вредност дела грађевинских објеката и опреме у пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекат наведене</p>	<p>- у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину у тачки 6. (стр. 22) обелодањена је стопа отписа грађевинских објеката (57% - 72 објекта) и стопа отписа опреме (81% - 7.623 ставки опреме). - Такође, у Напоменама је обелодањено и то да је предузеће, као произвођач наоружања и војне опреме који припада Групацији ОИС, у складу са Законом о производњи и промету наоружања и војне опреме, Уредбом о формирању групације Одбрамбене индустрије Србије, као и актом Министарства одбране од 17.01.2020. године, у обавези да изврши процену фер тржишне вредности целокупне имовине, капитала и обавеза са стањем на дан 31. децембра последње пословне године. - У том контексту, Друштво је покренуло активности за</p>	<p>Комисија за избор најповољније понуђача за процену фер тржишне вредности целокупне имовине, обавеза и капитала ХК „Крушик“ а.д. Ваљево са стањем на дан 31.12.2019. године у складу са законом којим се уређује рачуноводство и мађународним рачуноводственим стандардима.</p>	<p>Мера исправљања која се тиче обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину завршена је. Финансијски извештаји за 2019. годину са мишљењем ревизора усвојени су Одлуком Скупштине ХК „Крушик“ а.д. Ваљево бр. 5 од 26.02.2020. године. Завршетак активности на процени фер вредности очекује се након окончања ванредног стања услед епидемије вируса Covid-19.</p>



<p>неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.</p>	<p>извршење процене вредности целокупне имовине, капитала и обавеза на дан састављања финансијских извештаја: Одлуком Генералног директора бр. 20/01-180/01 од 19.02.2020. године формирана је Комисија за избор најповољнијег понуђача за процену фер тржишне вредности целокупне имовине, обавеза и капитала ХК „Крушик“ а.д. Ваљево са стањем на дан 31.12.2019. године у складу са законом којим се уређује рачуноводство и међународним рачуноводственим стандардима. У складу са наведеном Одлуком упућени су захтеви за достављање понуда различитим институцијама. Ванредно стање изазвано епидемијом вируса Covid-19 успорило је активности на реализацији наведене процене, али се са окончањем епидемије и ванредног стања планира њено споровођење у што краћем периоду.</p>		
<p>12. Грађевинско земљиште и објекти укупне површине 886,61 м<sup>2</sup> које друштво издаје, нису евидентирани на рачуну инвестиционе некретнине, него на рачунима грађевинског земљишта и грађевинских објеката, што није у складу са МРС 40</p>	<p>- Извршена је процена тржишне вредности непокретности које се издају у закуп, - извршено је евидентирање непокретности које се издају у закуп на конто 024 –</p>	<p>Процена – финансијска служба и служба инвестиција Књижење – књиговодство основних средстава</p>	<p>Завршено</p>

	<p>Инвестиционе некретнине.</p> <p>Такође, друштво није евидентирало у својим пословним књигама пет локала, укупне површине 179,30 м<sup>2</sup>, који се налазе у граду Ваљево, по основу добијене пресуде Основног суда у Ваљево број 397/10 од 17. јуна 2010. године, над којима Друштво има право својине.</p>	<p>Инвестиционе некретнине у 2019. години у налогу за књижење ОС-25/2019,</p> <p>- извршен је попис инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019. године</p>		
13.	<p>Друштво није по преносу на управљање и коришћење имовине од града Ваљево, у 2011. години, у ванбилансним евиденцијама извршило евидентирање некретнина, постројења и опреме у вредности од 59.468 хиљада динара, као и залиха материјала алата и инвентара од 16.472 хиљада динара, залиха готових производа од 4.792 хиљада динара и залиха робе од 300 хиљада динара.</p> <p>Пописом материјала, алата и инвентара на дан 31. децембра 2018. године, утврђена је његова вредност од 6.669 хиљада динара, односно за 9.803 хиљаде динара мања вредност у односу на његову запримљену вредност.</p>	<p>Извршено је евидентирање некретнина, постројења и опреме и залиха материјала, алата, инвентара, готових производа и робе на ванбилансну евиденцију на конту 8800 – залихе туђе робе Град Ваљево у налогу за књижење МК-42/2019</p>	Књижење – материјално књиговодство	Завршено
14.	<p>Друштво је у обрачун производње за 2018. годину укључило и трошкове продаје (провизије комисионара, посредничка провизија и трошкови шпедиције за извоз производа), у износу од 476.005 хиљада динара, који представљају расходе периода, чиме је поступило супротно параграфу 16. МРС 2</p>	<p>Извршена је корекција књижења почетног стања залиха недовршене производње и готових производа на терет нераспоређене добити ранијих година у налогу за књижење ОБ-122/2019</p>	Погонско књиговодство	Завршено

	<p>Залихе и рачуноводственим политикама (члан 11).</p> <p>Искључивањем наведених трошкова продаје, утврђено је да су залихе недовршене производње и готових производа у билансу стања на дан 31. децембра 2018. године прецењене у укупном износу од 65.147 хиљада динара, од чега су залихе недовршене производње прецењене за износ од 52.360 хиљада динара, а залихе готових производа за износ од 12.787 хиљада динара, као и повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа за износ од 65.147 хиљада динара.</p>			
15.	<p>Друштво није у складу са чланом 21. односно 39. Статута издвајало из добити резерве за покриће губитка у висини од 5% од остварене добити за 2018. годину као и ранији период.</p>	<p>Друштво је донело:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлуку Скупштине бр. 6 од 26.02.2020. године о извршеном смањењу добити из 2018. године и извршеном смањењу добити из ранијих година и да се из тако утврђене смањене добити за 2018. годину и раније године 5% добити издваја у Статутарне резерве, а остатак остаје као нераспоређена добит. Овом Одлуком стављене су ван снаге Одлуке Скупштине о расподели добити донете у 2018. и 2019. години;</li> <li>- Одлуку Скупштине бр. 7 од 26.02.2020. године о расподели добити по завршном рачуну за 2019. годину којом се 5% добити после опорезивања расподељује у</li> </ul>	<p>Служба рачуноводства и Скупштина Друштва</p>	<p>Завршено</p>

		Статутарне резерве, а остатак остаје као нераспоређена добит.		
16.	<p>Друштво није евидентирало промет и залихе секундарних сировина у главној књизи, помоћним књигама и погонском књиговодству по врсти, количини и вредности, у складу са чланом 11. и 12. Закона о рачуноводству и Упутством о поступању са шкартом и секундарним сировинама број КБ -81.30.008 од 28. августа 2017.године, за које води помоћну евиденцију секундарних сировина и шкарта у свом информационом систему (Преглед дозвољеног и оствареног шкарта, количински и финансијски). Такође, Друштво није извршило попис секундарних сировина са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у складу са чланом 16 став 2 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Друштво је успоставило евиденцију промета и залиха секундарних сировина у својим пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству и својим интерним Упутством о поступању са шкартом и секундарним сировинама.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја достављамо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- налоге за књижење РН-59/2019 и РН-3/2020 – евидентирање на контима 9850 и 9500,</li> <li>- картицу конта 9850 – Трошкови продаје отпада за магацин секундарних сировина и шкарта за 2019. и 2020. годину,</li> <li>- лагер листу магацина секундарних сировина и шкарта,</li> <li>- примопредајнице за магацин секундарних сировина и шкарта за 2019. и 2020. годину,</li> <li>- картице артикала који су евидентирани у магацину секундарних сировина и шкарта (отпад алуминијум шпон-чист, отпад челик од 2-6 мм и др.),</li> <li>- пописна листа магацина секундарних сировина и шкарта са стањем на дан 31.12.2019. године,</li> <li>- налог ИФ-8/2020 – књижење продаје</li> </ul>	<p>Сектор производње Сектор развоја Служба припреме рада Служба продаје Складишна служба Погонско књиговодство</p>	Завршено

		секундарних сировина и шкарта		
17.	<p>Друштво је у билансу успеха за 2018. годину, исказало порески расход периода у износу од 81.414 хиљада динара, на износ 15% добити пре опорезивања у износу од 542.762 хиљаде динара и нето добитак у износу од 461.348 хиљада динара. Порески расход периода је исказан у поменутом износу пре састављања пореског биланса за 2018. годину.</p> <p>По усвајању финансијског извештаја за 2018. годину, Друштво је сачинило порески биланс према коме је опорезива добит 502.096 хиљада динара, на коју је обрачунат порез на добит у износу од 75.314 хиљада динара.</p> <p>Због наведеног у финансијским извештајима за 2018. годину подцењен је нераспоређени добитак, а прецењене обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине за 6.100 хиљада динара</p>	<p>Друштво је саставило порески биланс за 2019. годину пре усвајања финансијских извештаја за 2019. годину.</p> <p>У прилогу одазивног извештаја достављамо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Порески биланс и Пореску пријаву за 2019. годину,</li> <li>- Извештај о трансферним ценама,</li> <li>- Биланс стања и Биланс успеха за 2019. годину.</li> </ul>	Финансијско књиговодство	Завршено
18.	<p>Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велика правна лица и дужно је да у складу са Законом о рачуноводству примењује пуне Међународне рачуноводствене стандарде и Међународне стандарде финансијског извештавања. Према МРС 12 Порез на добитак, Друштво треба да призна:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• одложене пореске обавезу за све привремене разлике за које се</li> </ul>	<p>Друштво је извршило корекцију почетног стања на рачуну 498 -одложене пореске обавезе и на рачуну 340 – нераспоређени добитак ранијих година у налогу за књижење ПС-2/2019</p>	Финансијско књиговодство	Завршено

очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;

- одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањити опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу за 2018. годину, утврђено је да привремена разлика између неотписане вредност средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности средстава према пореским прописима износи 332.961 хиљада динара. На основу ове разлике настају одложене пореске обавезе, које Друштво није утврдило у висини од 49.944 хиљаде динара. Такође, Друштво није утврдило ни одложена пореска средства у износу од 11.232 хиљада динара, проистекла по основу непризнатих расхода у пореском билансу на име резервисања за отпремнине у износу од 9.330 хиљада динара и расхода по основу неплаћених јавних прихода у износу од 1.902 хиљада динара.

Пребијањем одложених пореских обавеза у износу

<p>од 49.944 хиљаде динара и одложених пореских средстава у износу од 11.232 хиљаде динара, на одложеним пореским обавезама остаје износ од 38.712 хиљада динара. На овај начин, у билансу стања мање су исказане одложене пореске обавезе, као и одложени порески расходи у износу од 38.712. хиљаде динара.</p>			
---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

**Тачка 11:**

- Напомене уз финансијске извештаје за 2019. годину,
- Одлука Генералног директора бр. 20/01-180/01 од 19.02.2020. године о формирању Комисије за избор најповољнијег понуђача за процену фер тржишне вредности целокупне имовине, обавеза и капитала ХК „Крушик“ а.д. Ваљево са стањем на дан 31.12.2019. године у складу са законом којим се уређује рачуноводство и међународним рачуноводственим стандардима,
- Акт Министарства одбране бр. 159-3 од 17.01.2020. године,
- послате захтеве за достављање понуда.

**Тачка 12:**

- процене тржишне вредности непокретности,
- налог за књижење ОС-25/2019,
- пописна листа инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019. године.

**Тачка 13:**

- Налог за књижење МК-42/2019,
- картица конта 8800 – залихе туђе робе Град Ваљево за 2019. годину.

**Тачка 14:**

- Налог за књижење ОБ-122/2019.

**Тачка 15:**

- Одлука Скупштине ХК „Крушик“ а.д. Ваљево бр. 6 од 26.02.2020. године,
- Одлука Скупштине ХК „Крушик“ а.д. Ваљево бр. 7 од 26.02.2020. године.

**Тачка 16:**

- налоге за књижење РН-59/2019 и РН-3/2020 – евидентирање на контима 9850 и 9500,
- картицу конта 9850 – Трошкови продаје отпада за магацин секундарних сировина и шкарта за 2019. и 2020. годину,
- лагер листу магацина секундарних сировина и шкарта,
- примопредајнице за магацин секундарних сировина и шкарта за 2019. и 2020. годину,
- картице артикала који су евидентирани у магацину секундарних сировина и шкарта (отпад алуминијум шпон-чист, отпад челик од 2-6 мм и др.),
- пописна листа магацина секундарних сировина и шкарта са стањем на дан 31.12.2019. године,
- налог ИФ-8/2020 – књижење продаје секундарних сировина и шкарта.

**Тачка 17:**

- Порески биланс и Пореску пријаву за 2019. годину,

- Извештај о трансферним ценама,
- Биланс стања и Биланс успеха за 2019. годину.

**Тачка 18:**

- Налог за књижење РС-2/2019.



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
19	<p>Иако Друштво утврђује ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донело је писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• интерни контролни поступци који се спроводе, не обезбеђују потпуну контролу података у свим сегментима пословања, што може утицати на поузданост финансијских извештаја.</li> <li>• код пословних промена извоза производа преко извозника (комисионара) не врши се свеобухватна контрола пословне документације на основу које се вржи признавање потраживања и прихода, што за последицу има књижење пословних промена на потраживањима и приходима на основу документације која</li> </ul>	<p>У информационом систему су извршене измене тако да се фактуре ка комисионарима директно књиже на конто 2100 (раније је књижење ишло на конто 2050). С обзиром да нам је информациони систем подешен тако да се фактурама раздужују магацини готових производа или робе, а због времена које је потребно да стигну обрачуни извоза (документација са царине комисионару, обрачун извоза од комисионара нама) као прелазно решење, док не израдимо процедуру која ће детаљно описати поступак извоза преко комисионара-извозника, смо предвидели да се и даље врши издавање фактура ка комисионарима, али да обрачуни извоза морају бити архивирани као прилог уз фактуру. Покренуте су активности на сачињавању процедуре која ће детаљно описати начин поступања при комисионој продаји, покушава се наћи</p>	<p>Служба продаје Сектор квалитета Правна служба</p>	<p>до 31.12.2020. године</p>

није потпуна, јер не обухвата обрачуне извоза од стране комисионара.	најбоље решење да се одређени подаци са обрачуна извоза инкорпорирају на фактуру или да се на неки други начин повежу обрачун извоза и фактура у нашем информационом систему.		
--	---	--	--

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета за тачку 11. и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Ваљево, 08.04.2020. године

SP

Генерални директор  
Владан Лукић, дипл. инж. маш.



(потпис)





РЕПУБЛИКА СРБИЈА - ВАЉЕВО

АКРЕДИТОВАНА  
ЛАБОРАТОРИЈА  
ЗА ЕТАЛОНИРАЊЕ  
SRPS ISO/IEC 17025:2006

OSKAR KVALITETA

ХОЛДИНГ КОРПОРАЦИЈА "КРУШИК" а.д.

Ул. ВЛАДИКЕ НИКОЛАЈА 59, 14000 ВАЉЕВО

Мат. бр. 07096364

ПИБ 101493890

Рег. бр. 17701/2005

Текући рачуни: 295-1230393-74 и 105-58296-32

Тел: Централa +381 14 221-121; 223-121  
Генерални директор + 381 14 221-593Факс: Генерални дир. + 381 14 220-516  
e-mail: krusikdirektor@ptt.rs; Web site: www.krusik.rs

НАШ БРОЈ: 20/01- 355

ДАТУМ: 02.06.2020. год.

ВАШ БРОЈ:

ДАТУМ:

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41  
11000 Београд

ПРИМЉЕНО:			
Срг. јав.	Број	Прилог	Вредност
400	912/2019	06/13	

ПРЕДМЕТ: Допуна одазивног извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Холдинг корпорације "Крушик" а.д. Ваљево за 2018. годину

Поштовани,

Мејлом од 18.05.2020. године сте нам се обратили са захтевом по три основа ради допуне одазивног извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Холдинг корпорације "Крушик" а.д. Ваљево за 2018. годину, те у складу са наведеним достављамо следеће одговоре на ваше захтеве:

**Први захтев** - "уговори о продаји између комисионара и купаца у иностранству за следеће комисионаре: Аранекс, Гим и Вектура транс"

Уговори између комисионара Гим и купаца у иностранству су убачени у тачку 24 на интранету под називом "ГИМ – уговори са ино-купцима".

Комисионарима Аранекс и Вектура транс смо упутили захтеве за достављањем уговора са ино-купцима. Послати захтеви и одговор комисионара на исте, убачени су у тачку 24 на интранету под називом "Аранекс и Вектура транс– захтев и одговор за доставу ино уговора", а исте достављамо и у прилогу.

**Други захтев** - "документовати начин на који је утврђен износ посредничке провизије по обрачунима извоза за 2019. и 2020. годину комисионара "Гим" д.о.о. Београд"

ХК "Крушик" а.д. Ваљево је као основу за вршење контроле фактура за посредничку провизију у обрачунима извоза комисионара "Гим" д.о.о. Београд, користио уговоре између комисионара "Гим" д.о.о. Београд и посредника, уговоре између комисионара "Гим" д.о.о. Београд и купца у иностранству и извозне дозволе издате од стране нашег Министарства трговине, туризма и телекомуникација на којима се наводе подаци о наведеним уговорима.

С обзиром да ми не располажемо другом документацијом која може постојати између комисионара "Гим" д.о.о. Београд и посредника, обратили смо се комисионару "Гим" д.о.о. Београд са захтевом да нам доставе документацију која се тиче начина на који је посредник обрачунао своју провизију ГИМ-у или да дају одговор на захтев ДРИ. Наш захтев и одговор ГИМ-а, достављамо у прилогу.

**Трећи захтев** - "ефекти међусобних потраживања и обавеза по обрачунима извоза за 2019. и 2020. годину комисионара "Гим" д.о.о. Београд су прокњижени пребијено у финансијским извештајима за 2019. годину (књижен је споразум уз обрачун извоза [ ] за 2019. годину и [ ] за 2020. годину, а требало је да се ефекти по обрачунима извоза и припадајућим споразумима књиже одвојено за 2019. и 2020. годину). Наведену неправилност потребно је отклонити исправком књижења у пословним књигама за 2020. годину."

Ефекат међусобних потраживања и обавеза по обрачунима извоза за 2019. и 2020. годину комисионара "Гим" д.о.о. Београд је прокњижен пребијено у финансијским извештајима за

2020. годину (претпостављамо да је техничка грешка у куцању у вашем захтеву навод да је прокњижено у финансијским извештајима за 2019. годину) и то на основу једног споразума, а не по споразумима.

Уговор са комисионаром "Тим" д.о.о. Београд по коме је вршена испорука наше робе у 2019. и 2020. години, реализован је укупно у четири лота и то први лот у 2018. години, други и трећи лот у 2019. години и четврти лот у 2020. години.

Уговором између комисионара и посредника, дефинисано је да се фактура за посредничку провизију издаје након извршеног посла. Након контроле од стране ДРИ и због потребе обрачуна извоза, посредник је издао фактуре за први лот и други лот са напоменом да се ради о појединачним фактурама (one part i second part), а након испоруке последњег четвртог лота, посредник је издао коначну фактуру умањену за фактуре које се односе на први и други лот и тај умањен износ представљао је посредничку провизију која се односи на трећи и четврти лот (дали смо објашњење у мејлу од 27.04.2020. године).

Како је у јануару 2020. године извршена испорука четвртог лота, посредник је издао фактуре за провизију у фебруару 2020. године и узевши у обзир да смо у октобру 2019. године добили обрачуна извоза за 2017. и 2018. годину, обрачуна извоза за 2019. и 2020. годину добили смо 07.02.2020. године.

Приликом доношења одлуке да се ефекат обрачуна извоза за 2019. и 2020. годину у пребијеном износу прокњижи у пословним књигама за 2020. годину, руководили смо се следећим чињеницама:

- у јануару 2020. године извршена је испорука последњег четвртог лота чиме је уговор у потпуности реализован,

- 07. фебруара 2020. године имали смо обрачуна извоза за 2019. годину [REDACTED] од 07.02.2020. године и 2020. годину [REDACTED] од 07.02.2020. године са комплетном пратећом документацијом и оба обрачуна извоза тичу се испоруке робе по истом уговору,

- са комисионаром "Тим" д.о.о. Београд смо потписали Споразум уз обрачун извоза [REDACTED] од 07.02.2020. године [REDACTED] од 18.02.2020. године и пребијени ефекат обрачуна извоза за 2019. и 2020. годину смо прокњижили у пословним књигама за 2020. годину,

МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке дефинисано је да се материјално значајне грешке исправљају ретроспективним преправљањем података. Материјално значајна грешка дефинисана је рачуноводственим политикама друштва као грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% пословних прихода. Како се ради о износу који не прелази дефинисани праг материјалности, финансијски ефекат након завршеног комплетног посла евидентиран је у пословним књигама за 2020. годину у "пребијеном" износу, односно нисмо књижили обавезу према комисионару у износу од 200.893,85 УСД у пословним књигама за 2019. године и потраживање од комисионара у износу од 228.498,81 УСД у пословним књигама за 2020. годину, пошто смо имали комплетну документацију након састављања финансијских извештаја за 2019. годину, прокњижили смо пребијени износ као потраживање од комисионара у износу од 27.604,96 УСД, који је измирен компензацијом бр. 12 од 09.03.2020. године која вам је достављена.

С обзиром да се ради о износима који нису материјално значајни, књижење у пословним књигама за 2020. годину у непребијеном износу би било конто 5920/обавеза према комисионару у износу од 200.893,85 УСД и потраживање од комисионара/6031 у износу од 228.498,81 УСД што када се компензује доводи до износа од 27.604,96 УСД који је и евидентиран као потраживање од комисионара у пословним књигама за 2020. годину. Овако исказани трошак и приход не би веродостојно приказивали приходе и расходе по врстама када се узму у обзир сви параметри и комплетан уговор, а што би још довело и до тога да Биланс успеха за 2020. годину, не пружа истините и објективне информације. Такође, наведен начин књиговодственог евидентрања би подразумевао и сторнирање и повлачење Споразума [REDACTED] од

18.02.2020. године, као и сторнирање и повлачење компензације [REDACTED] од 09.03.2020. године на износ од 27.604,96 УСД и сачињавање нове компензације на исти износ али под каснијим датумом, а ефекат на пословне књиге и резултат би био идентичан оном који је већ урађен.

Прилог: као у тексту

Достављено:

- наслову,
- архиви.

ХК "Крушик" а.д. Ваљево

Генерални директор

Владан Лукић, дипл. инж. маш.

