



PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU NAMENSKIH PROIZVODA

namenska

П.П.Т. НАМЕНСКА А.Д., ЦАРА ДУШАНА 101, 37240 ТРСТЕНИК, РЕПУБЛИКА СРБИЈА

Број: ТРСТЕНИК

Датум: 10.03.2020. године

Број _____

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 Привредно друштво за производњу наменских производа „П.П.Т-Наменска“ АД, Цара Душана 101, Трстеник, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја привредног друштва за производњу наменских производа „П.П.Т-Наменска“ АД, Трстеник, за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1353/2019-06/12 од 30. децембра 2019. године

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

Р.бр.	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за исправљање мере	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Друштво је приликом одмеравања одложених пореза и утврђивања опорезивих привременних разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације, као рачуноводствену и пореску основу припремило вредност амортизације обрачунате у рачуноводствене сврхе и вредност амортизације обрачунате по пореским прописима, а не неотписану вредност нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказану у књиговодству и њихову неотписану вредност према пореским прописима. Поступајући на описани начин Друштво није извршило одмеравање одложених пореза на дан 31. децембар 2018. године у складу са захтевима МРС 12- Порези на добитак, чиме је финансијским извештајима за 2018. годину мање исказало одложене пореске обавезе за износ од 48.819 хиљада динара, а више исказало одложена пореска средства за износ од 2.641 хиљаде динара, и него губитак за износ од 51.460 хиљаде динара.</p>	<p>Друштво је извршило одмеравање одложених пореза и утврђивање опорезивих привременних разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак и на тај начин утврдило одложене пореске обавезе, након пребијања са одложеним пореским средствима, у износу од 48.819 хиљада динара. С тим у вези, Друштво је налогом за књижење НОД000900077 од 25. септембра 2019. године, извршило исправку погрешног обрачуна одложених пореза на начин да су повећане одложене пореске обавезе на износ 48.819 хиљада динара, а смањена одложена пореска средства за износ од 2.641 хиљаде динара и нераспоређени добитак ранијих година од 51.460 хиљаде динара. (Напомена 3.3.4. – Мера предузета у поступку ревизије).</p>	<p>Управник Економике, Финансија и књиговодства</p>	<p>Исправљено</p>
2.	<p>Друштво је у 2018. години и у ранијим годинама, доспеле дугорочне обавезе у укупном износу од 299.138 хиљада динара и то: доспеле обавезе према матичним и зависним правним лицима у износу од 45.771 хиљаде динара и део доспелих обавеза према Фонду за развој Републике Србије у износу од 253.367 хиљада динара, евидентирало у оквиру дугорочних обавеза уместо у оквиру краткорочних финансијских обавеза, што није у складу са чл. 29 и 30 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и контном оквиру за садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на описани начин Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину више исказало дугорочне обавезе, а мање исказало краткорочне финансијске</p>	<p>Друштво је налозима за књижење НОД000900100, НОД000900101 и НОД000900102 од 5. септембра 2019 године извршило рекласификацију доспелих обавеза према матичним и зависним правним лицима у износу од 45.771 хиљаде динара и дела доспелих обавеза према Фонду за развој Републике Србије у износу од 253.367 хиљаде динара у складу са чл. 29 и 30 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на тај начин повећане су краткорочне финансијске обавезе, а смањене су дугорочне обавезе за укупан износ од 299.138 хиљада динара. (Напомена 3.3.15. – Мера предузета у поступку ревизије).</p>	<p>Управник Економике, Финансија и књиговодства</p>	<p>Исправљено</p>

3.	<p>обавезе за износ од 299.138 хиљаде динара.</p> <p>Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало приходе од продаје производа посредством комисионара у износу од 1.153.466 хиљаде динара (у 2017. години у износу од 288.423 хиљаде динара) на основу непотпуне документације о комисионој продаји у смислу члана 8 Закона о рачуноводству. У време састављања финансијских извештаја за 2017. и 2018. годину Друштво није имало обрачуне комисионе продаје са пратећом документацијом у вези са реализацијом комисионог посла, које по члану 780 Закона о облигационим односима комисионар био дужан да достави, да би на основу њих комингент утврдио приходе од продаје производа посредством комисионара. Приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара у износу од 1.153.466 хиљаде динара (у 2017. години у износу од 288.423 хиљаде динара), Друштво је исказало на основу фактура издатих комисионару, које су засноване на количинама производа испоручених комисионару и ценама из комисионих уговора, уместо на основу обрачуна комисионе продаје, заснованих на стварним подацима и припадајућој документацији у вези са обављеним комисионим послом, који издаје комисионар.</p>	<p>Друштво је већ захтевало и добило од комисионара „Југоимпорт СДПР“ ЈП Београд и „ВЕКТУРА ТРАНС“ Д.О.О. Београд обрачуне комисионе продаје за извршене послове у 2019. години.</p>	<p>Генерални директор, Извршни директор за маркетинг</p>	<p>Исправљено.</p>
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------	--------------------

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

1.
 - Налог за књижење НОД000900077 од 25. септембра 2019. године,
 - Аналитичка картица са променама да је Друштво извршило исправку погрешног обрачуна одложених пореза.
2.
 - Налог за књижење НОД000900100, од 05.09.2019. године,
 - Налог за књижење НОД000900101, од 05.09.2019. године,
 - Налог за књижење НОД000900102 од 05.09.2019. године,
 - Аналитичка картица са променама да је Друштво извршило рекласификацију доспелих обавеза према матичним и зависним правним лицима,
3.
 - Налог за књижење НКД000900036 од 30.05.2019. године,
 - Налог за књижење НКД000900037 од 31.05.2019. године,
 - Налог за књижење НКД000900072 од 25.10.2019. године,
 - Налог за књижење НКД000900078 од 06.11.2019. године,
 - Аналитичка картица са променама по партнерима и контима везано за наведене налоге,
 - Закључни лист 01.01.2019. до 31.12.2019. године,
 - Обрачун извоза број [REDACTED] по комисионом уговору бр. [REDACTED] са комисионаром „Југоимпорт СДПР“ ЈП Београд, са пратећом документацијом,
 - Обрачун извоза број [REDACTED] по комисионом уговору бр. [REDACTED] са комисионаром „Југоимпорт СДПР“ ЈП Београд, са пратећом документацијом,
 - Обрачун извоза за 2019. годину са комисионаром „ВЕКТУРА ТРАНС“ Д.О.О. Београд, са пратећом документацијом.





PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU NAMENSKIH PROIZVODA

namenska

CARA DUŠANA 101, 37240 TRSTENIK, REPUBLIKA SRBIJA

Državna revizija

Telefon: 037/711-596 (generalni direktor)
711-125 (razvoj)
714-367 (marketing)
714-453 (prodaja)
714-872 (nabavka)
714-589 (finansije)

Telefax: 037/713-871
www.ppt-namenska.rs
E-mail: direktor@ppt-namenska.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМА	03 JUL 2020
Оп. бр.	400-1353/2019
Сл. бр.	06/15

DRŽAVNA REVIZORSKA
INSTITUCIJA

Mekenzijeva 41
BEOGRAD

Vaš broj	Vaš znak	Naš broj	Naš znak	Strana	Datum
Your number	Your ref.	Our number	Our ref.	Page	Date
		1141			01.07.2020.

PREDMET: Dostava dopune Odazivnog izveštaja

Dostavljamo Vam pregled dokumentacije koju smo Vam, u skladu sa Vašim zahtevom od 14.05.2020. godine, sukcesivno dostavljali, elektronskim putem, u periodu od 15.05.2020. do 12.06.2020. godine.

- Obračun izvoza u 2019. godini izvoznika „Beatronic Supplay“ d.o.o. Beograd, potpisan od strane odgovornog lica – generalnog direktora Privrednog društva „PPT-Namenska“ ad Trstenik.
- Reprezentativni ugovor zaključen sa ino agentom, kao i način utvrđivanja visine usluge ino agenta za posredničku proviziju, u poslu realizacije izvoza preko izvoznika „Beatronic Supplay“ d.o.o. Beograd.
- Način utvrđivanja visine usluge ino konsultanta za posredničku proviziju (predviđene ugovorom o pružanju konsultantskih usluga), u poslu realizacije izvoza preko komisionara „Vektura Trans“ d.o.o. Beograd.
- Dokumentacija koja se odnosi na plaćanje svih troškova u vezi sa realizacijom izvoznog posla izvoznika „Beatronic Supplay“ d.o.o. Beograd (izvodi banaka).
- Dokumentacija koja se odnosi na plaćanje svih troškova u vezi sa realizacijom komisionih poslova komisionara „Vektura Trans“ d.o.o. Beograd (izvodi banaka i izjava o neizmirenim obavezama – neplaćenim troškovima).
- Zaključni list za period od 01.01.2020. do 31.03.2020. godine, iz koga se vidi da nije bilo izvoza posredstvom komisionara i/ili izvoznika u navedenom periodu.

Generalni direktor
„PPT-Namenska“ AD
A. Atanasković
Anđelka Atanasković, dipl.maš.ing.

8899882

Matični broj: 07623950
Registarski broj: 10307623950
Šifra delatnosti: 2540

PIB: 101306823
PDV: 113097505