

Број : 6508
Датум : 03.12.2019

РЕВИЗОРСКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 7 11 2019			
Орг. јед.	Број	П. јед.	Вредност
	400-186/2019-06/14		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 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 "ТЕЛУС" а.д, Београд, Косовска 47, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја привредног друштва Телус а.д. за 2018.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-186/2019-06/13 од 11.09.2019.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	У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

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
1	<p>"Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају сваке године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, како је предвиђено параграфима 50 и 51. МРС 16 и чланом 25. став 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва"</p>	<p>У складу са препоруком садржаном у Извештају о ревизији Финансијских извештаја п.д. Телус а.д. за 2018. годину бр. 400-186/2019-06/13 од 11.09.2019.године, Друштво је, имајући у виду да је компарацијом процењеног корисног века употребе неамортизованих основних средстава на дан 01.01.2019. године тј.важећих амортизационих стопа са корисним веком употребе истоврсних средстава друштва која су још увек у употреби а чија је књиговодствена вредност амортизована сагледано да су актуелне амортизационе стопе тих средстава веће у односу на објективни век употребе референтних средстава (са којима је вршено поређење), Друштво је ангажовало екстерног проценитеља-извршиоца услуга преиспитивања и процене преосталог корисног века неамортизованих средстава на дан 01.01.2019.године (сходно очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству-у складу са параграфима 50. и 51. МРС и чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама п.д. Телус а.д.).</p> <p>Друштво ће, у складу са Статутом, донети нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим ће кориговати корисни век употребе одређених група основних средстава и амортизационе стопе ускладу са проценама садржаним у Извештају екстерног проценитеља Финекспертиза доо - са применом од 01.01.2019.године. (прилог: Извештај екстерног проценитеља Финекспертиза доо)</p>	<p>- извршни директор - [REDACTED], одговорно лице Original Cop доо- екстерног извршиоца рачуноводствених послова Телус а.д.</p>	<p>-Доношење новог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим ће се ускладити стопе амортизације и процењен корисни век одређених група основних средстава са резултатима садржаним у Извештају проценитеља Финекспертиза доо (са применом од 01.01.2019. године) : до краја текуће године а најкасније пре састављања финансијских извештаја за статистичке потребе за 2019. годину;</p> <p>-Корекција/усклађивање амортизације за 2019. годину са проценом екстерног проценитеља : на дан 31.12.2019.године, пре сачињавања финансијских извештаја за статистичке потребе за 2019.годину;</p> <p>-Преиспитивање и процена преосталог корисног века употребе основних средстава и резидуалних вредности : на крају сваке пословне године, пре састављања финансијских извештаја за ту годину.</p>

		<p>У складу са резултатима садржаним у Извештају екстерног проценитеља (процењеним преосталим корисним веком употребе средстава и резидуалним вредностима), Друштво ће, одговарајућим књижењем на дан 31.12.2019. године кориговати/ускладити износ амортизације основних средстава за 2019. годину са проценем екстерног проценитеља (као релевантан ће се применити износ "амортизације са резидуалом" из истоимене колоне из Извештаја екстерног проценитеља) и наставити амортизацију тих средстава од 01.01.2020. године у складу са процењеним преосталим корисним веком употребе (прилог: Извештај екстерног проценитеља Финекспертиза доо).</p> <p>У складу са препоруком садржаном у Извештају о ревизији Финансијских извештаја п.д. Телус а.д. за 2018. годину бр. 400-186/2019-06/13 од 11.09.2019.године Друштво ће, како је то предвиђено параграфима 50 и 51. МРС 16, пре израде финансијских извештаја вршити преиспитивање и процену преосталог корисног века употребе основних средстава и резидуалних вредности и у наредном периоду.</p>		
--	--	--	--	--

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

– Извештај проценитеља Финекспертиза доо о процени преосталог корисног века немаортизованих основних средстава на дан 01.01.2019.године, који је у п.д. Телус а.д. заведен под бр. 6112/1 од 22.11.2019.године

III

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
1	У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.			

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера, и то : Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (са измењеним стопама амортизације и корисним веком употребе одређених група основних средстава) након његовог ступања на снагу, а налог за књижење корекције/усклађивања амортизације за 2019.годину након књижења.

С поштовањем,

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР П.Д. ТЕЛУС А.Д.



Александра Хаџи-Костић, дипл.правник

Телус^{а.д.}

Привредно друштво за одржавање
и обезбеђивање објеката, имовине
и друге услуге
11000 Београд, Косовска 47
Тел: 011/33 98 898, Факс: 011/32 88 120

Број: 6508/1
Датум: 11.12.2019



**Државна ревизорска институција
Макензијева 41, Београд**

Предмет: Допуна одазивног извештаја бр. 6508 од 03.12.2019.године

У прилогу овог дописа достављамо Одлуку о усвајању бр. 40 и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 41 од 09.12.2019. године а у вези предметног Одазивног извештаја

Налог за књижење корекције амортизације за 2019. годину, доставићемо након књижења.

С поштовањем,

**ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТЕЛУС“ А.Д.**

Александра Хаџи-Костић, дипл. правник

Привредно друштво за одржавање
и обезбеђивање објеката, имовине
и друге услуге

11000 Београд, Косовска 47
Тел: 011/33 98 898, Факс: 011/32 88 120

Број: 385
Датум: 23.01.2020

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

24 JAN 2020

400-186(2019-06/16

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41, Београд**

Предмет: Допуна одазивног извештаја бр. 6508 од 03.12.2019.године

У прилогу овог дописа достављамо Вам доказе о књижењу корекције/усклађивања амортизације за 2019.годину (налог за књижење корекције амортизације, рекапитулацију месечних износа амортизације и корекције годишњег износа амортизације, пратеће аналитичке прегледе), а у вези предметног Одазивног извештаја.

С поштовањем,

**ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ТЕЛУС“ А.Д.**

Александра Хаџи-Костић, дипл. правник

