



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ХОЛДИНГ КОРПОРАЦИЈЕ "КРУШИК" А.Д., ВАЉЕВО  
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-912/2019-06/16  
Београд, 02. јули 2020. године**

## Садржај

Садржај .....	2
1. УВОД .....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола .....	4
2.2 Некретнине , постројења и опрема.....	5
2.2.1 Грађевински објекти и опрема.....	5
2.3 Некретнине, постројења и опрема.....	6
2.3.1 Грађевински објекти .....	6
2.4 Некретнине, постројења и опрема.....	7
2.4.1 Станови .....	7
2.5 Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.5.1 Грађевински објекти .....	8
2.6 Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.6.1 Улагања на туђим основним средствима .....	8
2.7 Некретнине, постројења и опрема.....	9
2.7.1 Аванси за некретнине, постројења и опрему .....	9
2.8 Залихе.....	9
2.8.1 Залихе недовршене производње и готових производа.....	9
2.9 Потраживања .....	10
2.9.1 Потраживања од извозника.....	10
2.10 Ванбилансне евиденције .....	11
2.10.1 Туђа роба на складишту .....	11
2.11 Капитал .....	11
2.11.1 Резерве .....	11
2.12 Дугорочне обавезе .....	11
2.12.1 Остале дугорочне обавезе .....	11
2.13 Приходи од продаје производа.....	12
2.13.1 Приходи од продаје производа на домаћем тржишту.....	12
2.14 Приходи од продаје производа.....	12

2.14.1 Приходи од продаје производа на иностраном тржишту .....	12
2.15 Трошкови материјала .....	16
2.15.1 Трошкови осталог материјала .....	16
2.16 Трошкови непроизводних услуга .....	17
2.16.1 Трошкови пореза.....	17
2.17 Нето добитак/ губитак .....	17
2.17.1 Порески расход периода.....	17
2.18 Нето добитак/ губитак .....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	19

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Холдинг корпорације „Крушик“ а.д. Ваљево за 2018. годину број: 400-912/2019-06/4 од 30. децембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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:

- интерни контролни поступци који се спроводе, не обезбеђују потпуну контролу података у свим сегментима пословања, што може утицати на поузданост финансијских извештаја.
- 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 није потпуна, јер не обухвата обрачуне извоза од стране комисионара.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да су у информационом систему извршене измене које подразумевају да се фактуре комисионарима књиже на рачуну 2100 (претходно су књижене на рачуну 2050). С обзиром да постојећи информациони систем функционише на начин да се испостављањем фактура раздужују магацини готових производа, а да је потребно одређено време да се комплетира извозна

документација, односно стигну обрачуни извоза (документација са царине комисионару), Друштво је као као прелазно решење, док се не сачини и усвоји процедура која ће детаљно описати поступак извоза преко комисионара-извозника, предвидело да се врши издавање фактура ка комисионарима, при чему обрачуни извоза морају бити приложени, као прилог уз фактуре комисионарима.

Друштво предузима активности на сачињавању процедура којима ће детаљно бити предвиђен начин поступања код извоза производа преко извозника, са циљем да се примене најбоља решења како би се одређени подаци које садрже обрачуни извоза инкорпорирани на фактуре према извозницима, односно да се на оптималан и ефикасан начин повежу обрачуни извоза и фактуре у информационом систему, чиме би била омогућена свеобухватна контрола наведене пословне документације. Друштво је у одазивном извештају навело да ће докази у целости о отклањању ових неправилности бити достављени након истека рока за предузимање датих мера.

#### **Докази:**

- књиговодствене картице комисионара за рачун 2100 за 2019. годину,
- „print screen“ из информационог система за комисионаре - извршена измена.

#### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.2 Некретнине , постројења и опрема**

#### **2.2.1 Грађевински објекти и опрема**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

У књизи основних средстава, која нам је достављена 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 хиљаде 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. Због наведеног, Друштво није реално исказало вредност дела грађевинских објеката и опреме у пословним књигама.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да су у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину обелодањене стопе амортизације за грађевинске објекте и опрему.

Друштво је такође обелодањено да је 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 складу са тим, Друштво је покренуло активности у циљу реализације процене вредности целокупне имовине, капитала и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

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 више субјеката. 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.

Финансијски извештаји Друштва за 2019. годину, са мишљењем ревизора усвојени су одлуком Скупштине ХК „Крушик“ а.д. Ваљево бр. 5 од 26.02.2020. године.

#### **Докази:**

- 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 ██████████ од 17.01.2020. године,
- захтеви за достављање понуда.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.3 Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.3.1 Грађевински објекти**

##### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Грађевинско земљиште и објекти укупне површине 886,61 м<sup>2</sup> које друштво издаје у закуп, нису евидентирани на рачуну инвестиционе некретнине, него на рачунима грађевинског земљишта и грађевинских објеката, што није у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине.

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.

##### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је у 2019. години извршило процену тржишне вредности за непокретности које се издају у закуп.

Такође, извршен је попис инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019. године.

У складу са параграфом 57. МРС 40 Инвестиционе некретнине извршено је евидентирање непокретности које се издају у закуп на рачуну 024 – Инвестиционе некретнине у 2019. години, налогом за књижење ОС-25/2019.

**Докази:**

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

**2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.4 Некретнине, постројења и опрема**

**2.4.1 Станови**

**2.4.1.1 Опис неправилности**

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.

**2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило евидентирање потраживања и прихода у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2018. године, као и потраживања и приходе за 2019. годину на основу задужења која су достављена закупцима, а која су сачињена од стране Сектора правних и општих послова.

Такође, послате су опомене за плаћање закупнина које нису наплаћене од корисника станова и интензивирани су активности на наплати доспелих потраживања.

**Докази:**

- 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.
- књиговодствене картице за рачун 2286 -појединачно по закупцима.

**2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.5 Некретнине, постројења и опрема**

**2.5.1 Грађевински објекти**

**2.5.1.1 Опис неправилности**

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, као и финансијски резултат текуће године за износ од 1.432 хиљада динара.

### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило корекцију књижења, смањењем грађевинских објеката (рачун 022005/анал.6221) на терет нераспоређене добити ранијих година за износ од 1.432 хиљаде динара у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

#### **Доказ:**

- Налог за књижење бр. ОС 24/2019.

### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.6.1 Улагања на туђим основним средствима**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

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 залихе трговачке робе од 300 хиљада динара.

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, залихе готових производа у износу од 4.695 хиљада динара, односно за 97 хиљада динара мања вредност у односу на њихову запримљену вредност.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је у ванбилансним евиденцијама извршило евидентирање пренете имовине од града Ваљево у 2011. години, односно некретнине, постројења и опрему, залиха материјала, алата, инвентара, готових производа и робе у укупној вредности од 70.832 хиљада динара у оквиру рачуна 8800 - залихе туђе робе, налогом за књижење МК-42/2019.

#### **Докази:**

- налог за књижење МК-42/2019,
- књиговодствена картица, рачун 8800 -залихе туђе робе град Ваљево

#### **2.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.7.1 Аванси за некретнине, постројења и опрему**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Аванс у износу од 73.044 хиљаде 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.



Такође, аванс у износу од 5.196 хиљада динара уплаћен Јавном извршитељу ██████████, реализован је Закључком Јавног извршитеља ██████████ 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.

Због наведеног, у билансу стања на дан 31. децембра.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.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је у пословним књигама у 2019. години извршило корекцију смањењем рачуна 028 - аванси дати за некретнине, постројења и опрему за износ од 78.240 хиљаде динара, на терет рачуна 026 - основна средства у припреми за износ од 76.093 хиљада динара и рачуна 101 - Залихе материјала за износ од 2.147 хиљада динара.

Друштво је у 2019. години извршило корекцију смањењем рачуна 028-књижење смањењем рачуна 0281 и 02807, а повећањем рачуна 0262, 0260 и 101000

#### **Докази:**

- налози за књижење ОС 18/2019 и УФ 26/2019
- књиговодствене картице, рачуни 0281, 02807, 0260,0262,101000

#### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.8 Залихе**

#### **2.8.1 Залихе недовршене производње и готових производа**

##### **2.8.1.1 Опис неправилности**

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 Залихе и рачуноводственим политикама (члан 11).

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 приходи по основу повећања вредности залиха недовршене производње и готових производа.

##### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило корекцију књижења почетног стања залиха недовршене производње и готових производа на терет нераспоређене добити ранијих година, налогом за књижење ОБ-122/2019 у 2019. години.

#### **Доказ:**

- налог за књижење ОБ-122/2019.

### **2.8.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.9 Потраживања**

### **2.9.1 Потраживања од извозника**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је програмски извршило прекњижење са рачуна 2050 на рачун 2100 за 2019. годину, с обзиром да је у току 2019. године књижење вршено на рачуну 2050.

Такође, извршене су измене у информационом систему тако што је поред назива и података у информационом систему унета информација да је у питању комисионар (раније је било назначено купац у земљи или купац у иностранству). Извршеним изменама у информационом систему омогућено је да се приликом израде фактура књижење врши директно на рачуну 2100.

#### **Докази:**

- књиговодствене картице комисионара, рачун 2100 за 2019. годину,
- „print screen“ информационог система за комисионаре где се види извршена измена,
- налог за књижење излазних фактура ИФ 2/2020.

### **2.9.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10 Ванбилансне евиденције**

### **2.10.1 Туђа роба на складишту**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

Стање туђе робе на складишту - власништво „Југимпорта 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, на дан 31. децембра 2018. године износе 218.737 хиљада динара.

Због наведеног, залихе туђе робе на складишту, власништво предузећа „Југоимпорт СДПР“ ЈП, Београд, у ванбилансним евиденцијама, мање су исказане у износу од 113.344 хиљаде динара.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је евидентирало вредност туђе робе, власништво ЈП Југоимпорт СДПР, Београд у оквиру ванбилансних евиденција, у складу са извршеним пописом, у ванбилансним евиденцијама у 2019. години налогом за књижење МК-43/2019.

**Докази:**

- налог за књижење МК-43/2019,
- књиговодствена картица, рачун 8800-ЈП Југоимпорт СДПР, Београд
- пописна листа залиха туђе робе, власништво ЈП Југоимпорт СДПР, Београд.

**2.10.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.11 Капитал**

**2.11.1 Резерве**

**2.11.1.1 Опис неправилности**

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.

**2.11.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је Скупштина Друштва донела одлуку бр. 6 од 26.02.2020. године о извршеном смањењу добити из 2018. године као и смањењу добити из ранијих година за 5% и да се овај износ добити издваја у статутарне резерве у складу са Статутом. Наведеном одлуком стављене су ван снаге претходно донете одлуке Скупштине о расподели добити за 2018. и 2019. годину.

Такође, Скупштина Друштва је донела одлуку бр. 7 од 26.02.2020. године о расподели добити по завршном рачуну за 2019. годину којом се 5% добити после опорезивања распоређује у статутарне резерве у складу са Статутом, а остатак добити остаје као нераспоређена добит.

**Докази:**

- 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.

**2.11.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.12 Дугорочне обавезе**

**2.12.1 Остале дугорочне обавезе**

**2.12.1.1 Опис неправилности**

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 хиљада динара и потценило обавезе из пословања у истом износу.

**2.12.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је на дан 31.12. 2019. године извршило рекласификацију осталих дугорочних обавеза по основу репрограма дуга, на краткорочни део који доспева на наплату у року до годину дана, налогом за књижење ОБ-21/2019.

**Докази:**

- књиговодствена картица, рачун-4196- Водовод Ваљево,
- налог за књижење ОБ-21/2019

**2.12.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.13 Приходи од продаје производа**

**2.13.1 Приходи од продаје производа на домаћем тржишту**

**2.13.1.1 Опис неправилности**

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. аугуста 2017.године, за које води помоћну евиденцију секундарних сировина и шкарта у свом информационом систему (Преглед дозвољеног и остварног шкарта, колочински 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.

**2.13.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је успоставило евиденцију промета и залиха секундарних сировина у својим пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству и интерним Упутством о поступању са шкартом и секундарним сировинама.

**Докази:**

- налози за књижење РН-59/2019 и РН-3/2020 - евидентирање на контима 9850 и 9500,
- књиговодствена картица, рачун 9850- трошкови продаје отпада за магацин секундарних сировина и шкарта за 2019. и 2020. годину,
- лагер листа магацина секундарних сировина и шкарта,
- примопредајнице за магацин секундарних сировина и шкарта за 2019. и 2020. годину,
- књиговодствене 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 за књижење ИФ-8/2020 - књижење продаје секундарних сировина и шкарта.

**2.13.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.14 Приходи од продаје производа**

**2.14.1 Приходи од продаје производа на иностраном тржишту**

**2.14.1.1 Опис неправилности**

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.

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.

#### **2.14.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је од комисионара преко којих је вршена продаја производа у 2019. као и у 2020. години, до дана достављања одазивног извештаја, прибавило обрачуна извоза који се односе на испостављене фактуре за продате производе на основу закључених комисионих уговора.

Књижење потраживања од извозника и прихода од продаје производа преко комисионара, у 2019. као и у 2020. години, до дана достављања одазивног извештаја, за све комисионаре вршено је на основу фактура које се испостављају комисионарима, при чему се обрачуни извоза од поменутих комисионара, који се добијају након испостављених фактура прилажу уз наведене фактуре.

До састављања финансијских извештаја за 2019. годину Друштво је имало обрачуна комисионе продаје са пратећом документацијом у вези са реализацијом комисионог посла са свим комисионарима, на основу којих се утврђују права и обавезе између комитента и комисионара и исказују међусобна потраживања и обавезе по обављеном комисионом послу.

Обрачуни извоза свих комисионара, осим комисионара „Гим“ д.о.о. Београд, као и приложена документација уз наведене обрачуна извоза садрже цене односно вредности извезених производа које су идентичне са ценама односно вредностима садржаним у закљученим комисионим уговорима, односно у фактурама које је Друштво испоставило наведеним комисионарима.

У највећем броју случајева, обрачуни извоза који се достављају од стране комисионара су по свакој испостављеној фактури, а у неким случајевима су збирни за две или више фактура ( извезени производи које је Друштво фактурисало извознику у две или више фактура, садржани су у једној извозној фактури комисионара).

Изузетно, Комисионар „Крупник“ д.о.о. Београд је доставио један обрачун извоза од 31. јануара 2020. године који обухвата све извозне испоруке Друштва према овом комисионару, односно реализацију извоза за целу 2019. годину, а комисионар ЈП „Југоимпорт СДПР“ Београд је доставио обрачуна извоза тако да они појединачно обухватају сваки од закључених комисионих уговора.

Књижење потраживања и прихода од продаје производа од комисионара „Гим“ д.о.о. Београд, вршено је у току 2019. као и у 2020. години до дана достављања одазивног извештаја, на основу фактура које се испостављају поменутом комисионару у којима су садржане цене односно вредности производа које су идентичне ценама односно вредностима производа у закљученим комисионим уговорима. Међутим, наведене цене односно вредности извезених производа нису идентичне са ценама односно вредностима које су исказане на фактурама овог комисионара према инокупцима које су веће у односу на цене и вредности производа које су назначене на

фактурама које Друштво у току године испоставља поменутом комисионару, а на основу којих су у пословним књигама Друштва у току 2019. као и у 2020. години до достављања одазивног извештаја, исказана потраживања од наведеног извозника, као и приходи од продаје производа преко комисионара.

Према достављеној документацији уз одазивни извештај, произилази да је по основу наведених разлика у ценама извезених производа, комисионар „Гим“ д.о.о Београд доставио Друштву обрачуна извоза за 2019. и 2020. годину истога дана, односно обрачун извоза за 2019. годину од 07. фебруара 2020. године и обрачун извоза за 2020. годину од 07. фебруара 2020. године, који су оверени од стране директора Друштва.

Прегледом обрачуна извоза и пратеће документације коју је доставио комисионар „Гим“ д.о.о Београд, утврђено је да су трошкови у вези са реализацијом комисионог посла у 2019. години већи у односу на разлику између реализоване вредности извоза од стране комисионара и фактурисане вредности производа Друштва према комисионару, а која је као таква прихваћена од стране Друштва, овером и потписом обрачуна извоза од стране директора Друштва у вредности од 200.893,85 УСД, односно имао је веће трошкове комисионог посла у односу на постигнуту продајну цену према ино купцима, а за 2020. годину комисионар је оправдао мањи износ трошкова у односу на наведену разлику између вредности реализованог извоза и фактурисане вредности Друштва према комисионару у вредности од 228.498,81 УСД, односно остварио је корист која припада комитенту по основу реализације извозног посла под повољнијим условима у односу на услове из комисионог уговора.

На основу наведених обрачуна извоза, Друштво је са комисионаром „Гим“ д.о.о. Београд закључило Споразум [REDACTED] од 18. фебруара 2020. године којим је констатована и међусобно прихваћена коначна разлика у ценама која није оправдана од стране комисионара, односно утврђена је коначна пребијена разлика по оба наведена обрачуна извоза, која представља коначну обавезу комисионара односно потраживање Друштва по коначном обрачуну за реализацију извоза по закљученом комисионом уговору од 26. јуна 2018. године у износу од 27.604,96 УСД, коју је комисионар дужан платити Друштву у року од 30 дана од дана закључивања споразума.

На основу наведеног Споразума, у пословним књигама друштва за 2020. годину, налогом за књижење бр. ОБ-19/2020 од 18.02.2020. године, исказано је потраживање од комисионара „Гим“ д.о.о. Београд, као и приходе од продаје производа преко комисионара у вредности од 2.995 хиљада динара (динарска противвредност од 27.604,96 УСД).

Комисионар је извршио плаћање на основу закључене изјаве о пребијању-компензацији са Друштвом бр. 12 од 09. марта 2020. године.

С обзиром да Друштво на наведени начин није за 2019. годину евидентирало припадајуће ефекте по основу обрачуна извоза за 2019. годину, односно није исказало у пословним књигама за 2019. годину више оправдану разлику комисионара од 200.893,85 УСД, односно у динарској противвредности од 21.793 хиљада динара по обрачуну извоза за 2019. годину, већ је у пословним књигама за 2020. годину, на основу пребијеног стања за оба обрачуна извоза, евидентирало приходе и потраживања по закљученом споразуму, укључујући дакле и обрачун извоза за 2019. годину, на наведени начин, у финансијским извештајима за 2019. годину мање су исказане обавезе према комисионару за 21.793 хиљада динара, односно више су исказани приходи од продаје производа преко комисионара за исти износ.



Комисионар „Гим“ д.о.о. Београд је Друштву доставио Изјаву [REDACTED] од 21. фебруара 2020. године, којом констатује да има неизмирене обавезе по основу реализованог извоза према посреднику и организатору превоза по обрачуна извоза за 2019. годину у износу од 6.475.500 УСД, за које се обавезује да уколико не достави доказе о плаћању Друштву, до 31.децембра 2020. године, обавезује се да изврши плаћање Друштву наведеног износа у складу са чланом 773. тачка 4 Закона о облигационим односима.

Друштво је износ трошкова од 6.475.500 УСД за који нису документована плаћања од стране комисионара, по обрачуна извоза за 2019. годину за која је дата изјава комисионара [REDACTED] исказало у ванбилансним евиденцијама за 2019. годину, налогом за књижење ОБ-211/2019 од 31.12.2019. године на терет рачуна 883, а у корист рачуна 893 за износ 679.400 хиљада динара ( динарска протуввредност 6.475.500 УСД).

Комисионар „Гим“ д.о.о. Београд је Друштву доставио Изјаву [REDACTED] од 21. фебруара 2020. године, којом констатује да има неизмирене обавезе по основу реализованог извоза, а које су специфициране у прилозима уз изјаву, од којих се највећи део односи на неизмирене обавезе према посреднику и организатору превоза, по обрачуна извоза за 2020. годину у износу од 3.768.411,43 УСД, за које се обавезује да уколико не достави доказе о плаћању Друштву, до 31.децембра 2020. године, обавезује се да изврши плаћање Друштву наведеног износа у складу са чланом 773. тачка 4 Закона о облигационим односима.

Друштво је износ трошкова од 3.768.411,43 УСД за који нису документована плаћања од стране комисионара, по обрачуна извоза за 2020. годину за која је дата изјава комисионара [REDACTED] исказало у ванбилансним евиденцијама за 2020. годину, налогом за књижење ОБ-20/2020 од 21.02.2020. године на терет рачуна 883, а у корист рачуна 893 за износ 410.428 хиљада динара ( динарска протуввредност 3.768.411,43 УСД).

Уз допуну одазивног извештаја, Друштво је доставило одговор „Гим“ д.о.о. Београд у вези са документовањем начина обрачуна извозничке провизије, којим се наводи да се провизија са посредником не уговара у фиксном износу, већ се дефинише након завршетка посла.

#### Докази:

- обрачуни извоза по основу комисионе продаје за све комисионаре (осим „Гим“ д.о.о. Београд) за 2019. и 2020. годину,
- књиговодствене картице рачуна 2100 за све комисионаре за 2019. и 2020. годину,
- налози за књижење за све комисионаре- ИФ који се формирају приликом сачињавања фактура извозницима (осим „Гим“ д.о.о. Београд)
- налози за књижење Гим“ д.о.о. Београд - ИФ који се формирају приликом сачињавања фактура комисионару Гим“ д.о.о. Београд
- налози за књижење ОБ-19/2020 и ОБ-20/2020,
- налог за књижење ОБ-211/2019,
- књиговодствена картица 8830/ГИМ за 2019. и 2020. годину,
- обрачун извоза Гим д.о.о. за 2019. годину
- обрачун извоза Гим д.о.о. за 2020. годину
- споразум [REDACTED] од 18.02. 2020. године
- изјава [REDACTED] од 21.02.2020. године
- изјава [REDACTED] од 21.02.2020. године
- уговори „Гим“ д.о.о. Београд са ино купцима
- одговор „Гим“ д.о.о. Београд у вези са документовањем начина обрачуна извозничке провизије

### **2.14.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузете мере исправљања су задовољавајуће, јер су комисионари/извозници доставили обрачуне извоза за 2019. годину, као и до 07. фебруара 2020. године, на основу којих су у пословним књигама Друштва исказани приходи од продаје производа посредством комисионара и потраживања од извозника.

Предузете мере исправљања нису у потпуности завршене у складу са чланом 773 тачка 4 Закона о облигационим односима и чланом 9 Закона о рачуноводству, јер се у приложеним изјавама уз обрачуне извоза комисионара „Гим“ д.о.о. Београд, који су прихваћени овером и потписом од стране директора Друштва, констатује да исти има неизмирене обавезе по основу реализованог извоза, по обрачунима извоза за 2019. и до фебруара 2020. године у укупном износу од 10.243.911,43 USD, а које се односе на обавезе по приложеним рачунима ино консултанта за посредничку провизију, и због тога нисмо у могућности да потврдимо да су предузете мере у потпуности задовољавајуће

## **2.15 Трошкови материјала**

### **2.15.1 Трошкови осталог материјала**

#### **2.15.1.1 Опис неправилности**

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.

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.

#### **2.15.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је извршило усклађивање излаза залиха резервних делова и залиха алата и инвентара са одговарајућим трошковима резервних делова и трошкова једнократног отписа алата и инвентара у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, у 2019. години, извршено је прекњижавање трошкова воде са рачуна 5126 на рачун 5392, у складу са датом препоруком.

#### **Докази:**

- картице главне књиге-рачуни 103, 514 и 515 за 2019. годину,
- књиговодствене картице-рачуни 103301, 103200, 514000, 515500, 515501, 515502 са аналитиком по магацинима'
- налог за књижење ОБ-180/2019 - прекњижавање трошкова воде са конта 5126 на конто 5392

### **2.15.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.16 Трошкови непроизводних услуга**

### **2.16.1 Трошкови пореза**

#### **2.16.1.1 Опис неправилности**

Друштво је у структури трошкова пореза обухватило и порезе и доприносе у износу од 21.850 хиљада динара, на обрачуанте 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.

На тај начин остали лични расходи и наканде, у пословним књигама, нису приказани у складу са датом врстом трошкова, како је прописано чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је трошкове пореза и доприноса обрачунате по основу исплата осталих личних расхода и накнада, у 2019. години, евидентирало у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако што је извршило књижење трошкова пореза на превоз радника на рачуну 5291 - Накнада трошкова за превоз.

#### **Докази:**

- књиговодствена картица- рачун 5291-Накнада трошкова за превоз за 2019. и 2020. годину,
- налог за књижење ОБ-209/2019

#### **2.16.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.17 Нето добитак/ губитак**

### **2.17.1 Порески расход периода**

#### **2.17.1.1 Опис неправилности**

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.

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. Због наведеног у финансијским извештајима за 2018. годину поцењен је нераспоређени добитак, а прецењене обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине за 6.100 хиљада динара.

Друштво је након израде Пореског биланса, извршило корекцију почетног стања одговарајућих рачуна у пословним књигама за 2019. годину налогом за књижење ОБ-84 од 22.07.2019. године.

### **2.17.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Друштво је навело да је порески расход периода за 2019. годину утврдило у пореском билансу, пре сачињавања и усвајања финансијских извештаја за 2019. годину, у складу са Законом о порезу на добит правних лица.

#### **Докази:**

- Порески биланс и Пореска пријава за 2019. годину,
- Извештај о трансферним ценама,
- Биланс стања и Биланс успеха за 2019. годину.

### **2.17.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.18 Нето добитак/ губитак**

### **2.18.1 Одложени порези**

#### **2.18.1.1 Опис неправилности**

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велика правна лица и дужан 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:

- одложене пореске обавезу за све привремене разлике за које се 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 износ од 11.232 хиљаде динара, од чега се на резервисања за отпремнине односи износ од 9.330 хиљада динара и резервисања расхода на име јавних прихода у износу од 1.902 хиљада динара.

Пребијањем одложених пореских обавеза у износу 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 38.232. хиљаде динара у билансу успеха.

#### **2.18.1.2 Исказане мере исправљања**

Друштво је у складу са МРС 12 Порез на добитак, у пословним књигама за 2019. годину, извршило корекцију почетног стања, тако што је евидентирало одложене пореске обавезе, на терет нераспоређеног добитка за износ од 38.712 хиљаде динара, налогом за књижење ПС-2/2019

#### **Доказ:**

- налог за књижење ПС-2/2019.

### **2.18.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Холдинг корпорација „Крушик“ а.д. Ваљево, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године, Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**02. јули 2020. године**