



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „КОВАЧКИ ЦЕНТАР“,
ВАЉЕВО
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-965/2019-06/14
Београд, 9. април 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Некретнине постројења и опрема	3
2.1.1. Корисни век употребе	3
2.1.1.1 Опис неправилности	3
2.2. Нето добитак	4
2.2.1. Одложени порези	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Ковачки центар“, Ваљево за 2018. годину, број: 400-965/2019-06/7 од 10. октобра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од друштва са ограниченом одговорношћу „Ковачки центар“, Ваљево (у даљем тексту: субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 02/20-05 од дана 13. јануара 2020. године, 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. Некретнине постројења и опрема

2.1.1. Корисни век употребе

2.1.1.1 Опис неправилности

Субјект ревизије није на дан биланса 31. децембра 2018. године вршио преиспитивање корисног века употребе за основна средства, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да субјект ревизије има у употреби знатан део постројења и опреме која су у потпуности амортизована, а коју користи у свом редовном пословању. Укупна набавна вредност амортизованих средстава на дан биланса 31. децембра 2018. године износи 65.624 хиљада динара, а чине их 69 појединачних ставки основних средстава евидентираних у књизи основних средстава.

Процена корисног века употребе основног средства, која је определила стопу отписа (амортизације), није адекватно утврђена, што има за последицу да су средства већ амортизована, иако је њихов век употребе дужи него што је субјект ревизије предвидео, приликом стављања у употребу. Због неадекватне процене корисног века трајања, трошкови амортизације нису алоцирани током укупног периода коришћења већ само током дела периода коришћења, што је имало утицаја на износ исказане добити у финансијским извештајима.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Директор субјекта ревизије је донео Одлуку о именовану Комисије за преиспитивање корисног века употребе основних средстава број 02/19/1051 од 30. октобра 2019. године. Комисија је на основу Спецификације основних средстава, извршила анализу и процену средстава о којој је сачињен Записник број 3418/1 од 15. новембра 2019. године. Увидом у Записник комисије, утврђено је да је субјект ревизије извршио преиспитивање корисног века употребе основних средстава и утврдио да се ради о старој опреми која је унета као оснивачки улог ХК Крушик, ад Ваљево. Према наводима комисије, у ову опрему није могуће извршити улагања јер нема резервних делова на тржишту, обзиром да се она више не производи. Ова опрема ће се користити у процесу производње до њене замене новом опремом. Такође, Комисија закључује да амортизациона стопа за опрему, одговара чињеничној ситуацији и да није потребно кориговати век основних средстава.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Записник Комисије за преиспитивање корисног века употребе основних средстава за 2019. годину број 3418/1 од 15.11.2019. године.
- 2) Одлука директора о именовану Комисије за преиспитивање корисног века употребе основних средстава у власништву „Ковачког центра“ доо Ваљево, за пословну 2019. годину број 02/19-1051 од 30.10.2019. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Нето добитак

2.2.1. Одложени порези

2.2.1.1. Опис неправилности

Субјект ревизије није вршио признавање одложених пореских обавеза и одложених пореских средстава на дан биланса, иако у смислу МРС 12 Порези на добитак, постоје разлози за њихово признавање. Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу за 2018. годину констатоване су привремене разлике које су основ за признавање одложених пореза. Привремена разлика између неотписане вредности основних средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности исказане према пореским прописима, износи 566.236 хиљада динара, на основу које настају одложене пореске обавезе, коју субјект ревизије није утврдио. Уз пореску пријаву исказани су порески губици који се преносе у наредни период у износу 134.081 хиљада динара, као и неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства у износу од 396.983 хиљаде динара, по основу којих настају одложена пореска средства, које субјект ревизије такође, није утврдио.

За признавање одложених пореских средстава по основу пренетих пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства, неопходно је да субјект ревизије изврши процену износа добитка који планира остварити у наредним периодима, по основу кога може искористити пренете пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

Због чињенице да субјект ревизије није вршио процену будућих добитака на основу којих се одложена пореска средства признају, у поступку ревизије није било могуће утврдити износ одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза, које нису исказане

у билансу стања на дан 31. децембар 2018. године. Такође, из наведеног разлога, нисмо у могућности да квантификујемо износ одложених пореских расхода, односно одложених пореских прихода периода који утичу на нето добитак у билансу успеха за 2018. годину.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Надлежне службе субјекта ревизије су извршиле процену будућег опорезивог добитка у наредним пословним годинама. На основу процене, рачуноводствене и пореске документације, израчунате су одложене пореске обавезе и одложени порески приходи. Укупна вредност планираног пореза на добитак за периоде 2019., 2020. и 2021. годину износи 187.500 хиљада динара. Процењени износ будућег умањења опорезиве добити по основу неискоришћеног губитка ће износити 15% вредности укупно неискоришћеног губитка, што чини износ од 20.112 хиљада динара. Могућност да се искористи право на умањење пореза на добит по основу улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности биће искоришћена у напред наведеним извештајним периодима, а све до 2021. године. Процењени износ будућег умањења опорезиве добити ће износити 33% од вредности укупних улагања у основна средства, што чини вредност од 61.875 хиљада динара. Налогом за књижење број IS19213 од 21.10.2019. године прокњижена су одложена пореска средства у износу од 901 хиљаду динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број IS19213 од 21.10.2019. године;
- 2) Табела за обрачун одложених пореских средстава и обавеза на дан 31.12.2018. године;
- 3) Процена износа опорезивог добитка у наредним пословним годинама број 3154 од 21.10.2019. године.

2.2.1.3 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 Друштво са ограниченом одговорношћу „Ковачки центар“, Ваљево задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. април 2020. године