



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС“,  
КИКИНДА  
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

**Број: 400-1355/2019-06/16  
Београд, 10. априла 2020. године**

**САДРЖАЈ:**

2.1. Некретнине постројења и опрема	3
2.1.1. Постројења и опрема	3
2.1.1.1 Опис неправилности	3
2.2. Нето добитак	4
2.2.1. Одложени порези	4

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја акционарског друштва „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда за 2018. годину Број: 400-1355/2019-06/12 од 13. децембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од акционарског друштва „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда (у даљем тексту: субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 717/2020 од 19. марта 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. Постројења и опрема**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије је, по фактурама добављача за извршене услуге реконструкције (замене) крова на електро подстаници у износу од 6.370 хиљада динара, извршене грађевинско занатске радове бетонирања платоа у износу од 1.365 хиљада динара и уређење некатегорисаног пута у износу од 1.110 хиљада динара, у својим пословним књигама евидентирало као трошкове текућег одржавања, иако ови радови и услуге, по својој природи, представљају повећање вредности основних средстава. Овим улагањима, се повећава економска корист средства и продужава корисни век употребе средства, због чега их треба укључити у књиговодствену вредност основног средства, односно извршити њихово признавање у складу са параграфом 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је за вредност извршених услуга и радова на реконструкцији (замене) крова и грађевинско занатских радова бетонирања платоа и израде некатегорисаног пута у својим пословним књигама евидентирало као повећање вредности грађевинских објеката.

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

- налог за књижење број 100076849 и 100076850 који се односи на прекњижавање трошкова реконструкције (замене) крова на електроподстаници на грађевински објекат 4803-Зграда подстанице П-1;
- налог за књижење број 100076851 и 100076852 који се односи на прекњижавање трошкова бетонирања платоа на грађевински објекат 6241-Темељи бетонских – опрема у постројењу У - 30;
- налог за књижење број 100076853 и 100076854 који се односи на прекњижавање трошкова израде некатегорисаног пута на грађевински објекат 4804- Уређење терена.

### 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 вршило пројекцију будућих резултата ради евентуалног признавање одложених пореских обавеза и одложених пореских средстава на дан биланса, иако у смислу МРС 12 Порези на добитак, постоје разлози за то.

Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу за 2018. годину утврђено је да привремена разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности средстава према пореским прописима, износи 480.665 хиљада динара. На основу ове разлике признају се одложене пореске обавезе и одложени порески расходи периода, које Друштво није утврдило.

Према подацима који су нам презентовани и који су достављени Пореској управи, исказани су порески губици који се преносе у наредни период у износу 7.037.413 хиљада динара. По ПК обрасцу, који је достављен пореској управи уз порески биланс за 2018. годину, неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства износи 16.451 хиљаду динара. По основу пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита, настају одложена пореска средства, које Друштво, није утврдило.

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 врши пројекцију будућих резултата пословања ради утврђивања постојања расположивог опорезивог добитка, што представља услов за признавање одложених пореских средстава.

Због чињенице да субјект ревизије није вршило пројекцију будућих резултата пословања односно пројекцију расположивог опорезивог добитка у поступку ревизије није било могуће

утврдити постојање и износ одложених пореских средстава, која нису исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2018. године. Такође, из наведеног разлога, није могуће квантификовати 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 опорезивог добитка у наредним пословним годинама. На основу процене, рачуноводствене и пореске документације, израчунате су одложене пореске обавезе и одложена пореска средства по свим основама: Одложене пореске обавезе на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности средстава према пореским прописима у износу од 44.660 хиљада динара и одложена пореска средства по разним основама (резервисања за отпремнине, расходи због обезвређења, расходи по основу неплаћених јавних прихода, неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства и пренети порески губитци) у укупном износу од 1.129.185 хиљада динара. У одазивном извештају и напоменама уз обрачун је наведено да се за 2019. годину неће књижити одложена пореска средства из разлога што субјект ревизије предпоставља да у будућим периодима неће постојати опорезиви добитак за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

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

- 1) Извод из Напомена тачка 28. Одложене пореска средства и обавезе;
- 2) Порески биланс од 01. 01. до 31.12. 2019. године;
- 3) Образац ОА, ОА-1 и Образац ПОА за период 01. 01. до 31.12. 2019. године;
- 4) Биланс стања на дан 31.12. 2019. године;
- 5) Биланс успеха за период 01. 01. до 31.12. 2019. године и
- 6) Пројекција пословања МСК за период јануар - децембар 2020. 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 акционарско друштво „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

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