

Извештај о ревизији финансијских извештаја Холдинг корпорације "КРУШИК" акционарско друштво, Ваљево за 2018. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

- Н**
А
Л
А
З
И
- Друштво није у пословним књигама за 2018. годину, евидентирало затезне камате у износу од 430.761 хиљада динара по основу обавеза које се могу конвертовати у капитал и по том основу је у финансијским извештајима преценило нераспоређени добитак ранијих година за 346.686 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године за 84.075 хиљада динара.
 - Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало приходе од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара у износу од 6.019.498 хиљада динара, који су евидентирани на основу непотпуне документације о комисионој продаји у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.
 - Друштво није у 2018. години и у претходним периодима, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина постројења и опреме, иако у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године има евидентиране некретнине, постројења и опрему укупне набавне вредности у износу од 2.860.858 хиљада динара, које су и даље у употреби, а које немају исказану садашњу вредност.
 - Друштво није евидентирало у својим пословним књигама пет локала, укупне површине 179,30 м², који се налазе у граду Ваљеву, по основу добијене пресуде Основног суда у Ваљеву из јуна 2010. године, над којима Друштво има право својине.
 - Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину, преценило залихе недовршене производње и готових производа и финансијски резултат текуће године за износ од 65.147 хиљада динара, јер је у обрачун производње за 2018. годину, укључило и трошкове продаје који представљају расход периода, што није у складу са МРС 2 Залихе.
 - Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину више исказало дугорочне обавезе, а мање краткорочне финансијске обавезе за износ од 13.380 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 и 30 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.
 - Друштво је у финансијским извештајима за 2018. годину исказало већи порески расход периода, односно обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине за 6.100 хиљада динара и није исказало одложене пореске обавезе односно одложене пореске расходе, у складу са МРС 12 Порез на добитак у износу од 38.712 хиљада динара. Због наведеног, у финансијским извештајима за 2018. годину, прецењене су обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине за износ од 6.100 хиљада динара, потцењене су одложене пореске обавезе за 38.712 хиљада динара и прецењен нераспоређени добитак за износ од 32.612 хиљада динара.

18 Број датих препорука



ХК „Крушик“ ад, Ваљево
је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

ОСТАЛА ПИТАЊА

Текући рачуни Друштва су непрекидно у блокади од 16. новембра 2011. године, осим рачуна који су изузети од блокаде по Закључку Владе Републике Србије.

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

У току ревизије отклоњена је следећа неправилност:

Извршена је исправка књижења на начин да су по основу затезних камата, повећане обавезе које се могу конвертовати у капитал за износ од 430.761 хиљаду динара, а смањен нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.