

Извештај о ревизији финансијских извештаја друштва са ограниченом одговорношћу „Тоза Марковић“ , Кикинда за 2019. годину

МИШЉЕЊЕ

са резервом о финансијским извештајима



**Н
А
Л
А
З
И**

- 1) Друштво је у својим пословним књигама неправилно књижило смањење вредности удела (основног капитала) у износу од 1.100.001 хиљаду динара. За смањену вредност удела повећане су ревалоризационе резерве, које искључиво настају по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме. Због неправилног књижења, више су исказане ревалоризационе резерве у износу од 1.100.001 хиљаду динара и губитак ранијих година у истом износу, јер, смањењем вредности удела требало је умањити кумулирани губитак из претходних година.
- 2) Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, потценило вредност земљишта, у износу од 24.500 хиљада динара, јер приликом процене вредности земљишта нису обухваћене све парцеле којима Друштво располаже. Површина пољопривредног земљишта обухваћена проценом на дан 31. децембра 2018. године била је 495.735 м², а расположива површина на дан процене износила је 528.426 м². Укупна вредност процењеног земљишта утврђена је у износу од 94.556 хиљада динара и у себи не садржи вредност непроцењеног земљишта, набављеног у 2015. години по цени од 24.500 хиљада динара.
- 3) Друштво је, на дан биланса 31. децембра 2019. године мање исказало вредност некретнина постројења и опреме у износу од 5.242 хиљаде динара, а губитак већи за исти износ. Овај износ чини порез по одбитку обрачунат на фактуру ино добављача „Reddle holdings limited“ из Дубаија, за извршене услуге израде процедура и упутстава у производњи грубе керамике. Обрачунати порез по својој суштини повећава набавну вредност, који је требало приписати опреми.
- 4) Друштво је у билансу успеха за 2019. годину, исказао расходе, односно губитак периода у већем износу за 48.884 хиљада динара. Друштво је фактуре добављача у износу од 10.484 хиљада динара, које припадају обрачунском периоду 2016., 2017. и 2018. године, као и фактуре добављача за услуге које су предвиђене у 2020. години у износу од 38.400 хиљада динара, евидентирало као расход 2019. године.
- 5) Друштво је у билансу успеха за 2019. годину мање исказало одложене пореске приходе у износу од 72.808 хиљада динара и већи нето губитак у истом износу. Приликом утврђивања одложених пореза Друштво је погрешно утврдило одложне пореске приходе. Одложени порески приходи које је утврдило Друштво износе 14.655 хиљада динара, а стварни износ одложених пореских прихода, утврђен у поступку ревизије износи 87.463 хиљаде динара.

Број датих препорука

10

Друштво „Тоза Марковић“ д.о.о. Кикинда је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.