

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA  
"SIMPO" a.d. Vranje

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Uvod*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "SIMPO" a.d. Vranje (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V; tel: 011/3347-421, 2627-612, 3284-019, tel/fax: 011/2629-821  
www.euaudit.com; E-mail: euaudit@EUnet.rs

Dozvola za obavljanje delatnosti Ministarstva finansija Republike Srbije br. 023-2-00099/2008-16;  
šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290  
tekući račun: Credit agricole 330-4003176-34; UniCredit Bank: 170-30005978002-91

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Osnove za mišljenje sa rezervom

- 1) Kao što je navedeno u Napomeni 7 uz finansijske izveštaje učešća u kapitalu zavisnih društava iznose 6,558,199 hiljada dinara. Društvo nije izvršilo obezvređenje učešća u kapitalu pojedinih zavisnih privrednih društava u iznosu od 2,042,550 hiljada dinara u skladu sa zahtevima MRS 39 - Finansijski instrumenti - priznavanje i odmeravanje, koja u svojim finansijskim izveštajima za 2013. godinu iskazuju gubitak iznad visine kapitala.
- 2) Kao što je obelodanjeno u Napomeni 10 uz finansijske izveštaje Društvo evidentira zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u ukupnom iznosu od 325,864 hiljada dinara. Promene zaliha učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda) na početku i na kraju godine u klasi 1 ne odgovaraju smanjenju zaliha učinaka u bilansu uspeha za iznos od 71,341 hiljadu dinara.  
Obračun troškova i učinaka evidentira se preko klase 9 uključujući i praćenje zaliha materijala po planskim cenama, stim da se na kraju obračunskog perioda vrši svodenje vrednosti zaliha učinaka i materijala na cenu koštanja, nabavnu cenu odnosno neto prodajnu cenu u zavisnosti od toga koja je niža. Na osnovu računovodstvene evidencije nismo se mogli uveriti da li je knjigovodstvena vrednost zaliha učinaka vrednovana po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni u zavisnosti koja je niža, odnosno da li je izlaz materijala u proizvodnju vrednovan po prosečnoj ponderisanoj nabavnoj ceni.  
Pored toga, Društvo nije vršilo procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vraćenih iz maloprodajnih salona koji su zatvoreni u toku godine, i procenu obezvređenja ovih vrsta zaliha, mada je bilo potrebno da to učini u skladu sa zahtevima datim u paragrafima 28 – 33 MRS 2 – Zalihe, bilansnim načelom opreznosti i da u razumnom procentu smanji bilansnu vrednost ovih zaliha na teret bilansa uspeha.
- 3) U okviru zaliha materijala Društvo je po početnom stanju evidentiralo vrednost korisnog otpada za 6,230 stavki (utvrđena popisom i procenom na dan 31.10.2013. godine) u iznosu od 290,009 hiljada dinara. Na dan bilansa prethodno navedeni iznos je evidentiran u Bilansu uspeha kao smanjenje zaliha učinaka. Koristan otpad je sekundarna sirovina, koja na dan bilansa nije procenjena po tržišnoj vrednosti. Za iznos smanjenja zaliha korisnog otpada u iznosu od 290,009 hiljada dinara potcenjene su zalihe, a precenjeni smanjenje zaliha učinaka i finansijski rezultat (gubitak) tekućeg perioda.
- 4) Kao što je obelodanjeno u Napomenama 10 i 12 i Bilansu stanja, Društvo evidentira značajna stanja potraživanja po osnovu datih avansa, kratkoročnih potraživanja po osnovu transakcija sa zavisnim i povezanim licima, kupcima u zemlji i inostranstvu, kao i obaveza iz poslovanja. Društvo nije usaglasilo i potvrdilo iskazana stanja prethodno navedenih potraživanja i obaveza, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja. Na osnovu nezavisnih potvrda salda primljenih od dužnika i poverilaca utvrđene su značajne razlike u odnosu na stanja u poslovnim knjigama Društva, koje do dana ovog izveštaja nisu usaglašene. Efekti usaglašavanja potraživanja po osnovu datih avansa, kratkoročnih potraživanja i obaveza iz poslovanja, mogu imati značajan uticaj na finansijsko stanje i poslovni rezultat Društva.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

### *Mišljenje sa rezervom*

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

### *Skretanje pažnje*

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

- a) Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6 uz finansijske izveštaje, Društvo je na značajnom delu svoje imovine, upisalo hipoteku (pravo zaloge – intabulacije na nepokretnosti i ručnu zalogu na opremi) za sebe i svoja zavisna društva.
- b) Kao što je obelodanjeno u Napomenama 3.1.5. i 35 u skladu sa Zakonom o radu i članom 128. Kolektivnog ugovora potpisanog 15.08.2006. godine između generalnog direktora Društva i Samostalnog sindikata, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo nije u skladu sa MRS 19 – Zarade zaposlenih izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.  
U skladu sa Odlukom Izvršnog odbora o utvrđivanju Programa za rešavanje viška zaposlenih u postupku privatizacije za 2015. godinu (»Sl. Glasnik RS« br 9/2015) od 10.03.2015. godine, Društvo je Ministarstvu za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja 13. marta 2015. godine, podnelo Zahtev za dodelu novčanih sredstava za finansiranje Programa rešavanja viška zaposlenih u Simpo a.d. Vranje.  
Shodno prethodno navedenom i nepoznatim parametrima o starosti zaposlenih i ostvarenom radnom stažu zaposlenih nismo mogli da utvrdimo uticaj uvođenja ovih vrsta rezervisanja na finansijski rezultat.
- c) Društvo nije deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju do godinu dana, reklasifikovala na kratkoročne finansijske obaveze, čime su dugoročni krediti precenjeni, a kratkoročne finansijske obaveze podcjenjene.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

- d) Društvo vodi veliki broj sudskih sporova, u svoje ime i svoj račun, i u ime povezanih društava. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.
- Da bi se stvorili uslovi za održavanje likvidnosti u oblasti dugoročnog finansiranja racio finansijske stabilnosti ne sme biti viši od jedan. Budući da je racio finansijske stabilnosti 31.12.2014. godine 1,56, a da bi se on snizio na jedan, nedostaje kapitala, odnosno dugoročnih izvora u iznosu od 6,232,299 hiljada dinara. Sve dok se ne pribavi nedostajući kapital, odnosno dok racio finansijske stabilnosti ne bude jedan ili niži od jedan, Društvo neće moći održavati likvidnost u dužem periodu.
- Budući da je ostvaren negativan finansijski rezultat gubitak, poslovni gubitak i gubitak redovne aktivnosti, i da je procenat pokrića zaliha obrtnim fondom negativan, Društvo ima ozbiljan problem održavanja tekuće likvidnosti koja se odražava na mogućnost nastavka poslovanja u neograničenom periodu.
- Rukovodstvo društva je u decembru 2014. godine izradilo i odobrilo petogodišnji Plan restrukturiranja. Prema mišljenju rukovodstva Plan restrukturiranja omogućava postavljanje kompanije Simpo AD na zdrave osnove i omogućava finansijsku i operativnu realizaciju nameravanih poslovnih aktivnosti u cilju stvaranja jakog domaćeg proizvođača i prodavca nameštaja i srodnih proizvoda i rast izvoza proizvoda višeg stepena obrade.

### Ostala pitanja

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o tržištu kapitala Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 31/2011). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2014. godinu. U vezi sa tim, naši postupci su sprovedeni u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – »Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije«, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 15.04.2015. godine

МИРОСЛАВ

ШВЕДИЋ

2501971710124-

2501971710124

Digitally signed by МИРОСЛАВ  
ШВЕДИЋ  
2501971710124-2501971710124  
DN: cn=МИРОСЛАВ ШВЕДИЋ  
2501971710124-2501971710124  
, c=RS  
Date: 2015.04.27 13:27:50  
+02'00'



Licencirani ovlašćeni revizor,

Miroslav Svedic