

# РЕЗИМЕ



Државна  
ревизорска  
институција

## Извештај о ревизији финансијских извештаја „СИМПО“ акционарско друштво, Врање за 2018. годину

### МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

- Н**
- Друштво није у 2018. и у ранијим годинама, у складу са МРС 19 – Примања запослених, вршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених, иако је у складу са чланом 6. став 5. Закона о рачуноводству разврстано у велико правно лице и у обавези је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја примењује МСФИ/МРС;
- А**
- У оквиру залиха готових производа у продавници Друштво је евидентирало и залихе робе набављене ради попуње асортимана и даље продаје, због чега је, у финансијским извештајима за 2018. годину, мање исказало залихе робе за 23.893 хиљаде динара, а више залихе готових производа за 17.278 хиљада динара и губитак текуће године за 6.615 хиљада динара;
- Л**
- Друштво је, у току 2018. године, улагања у озакоњење грађевинских објеката, евидентирало као расход периода због чега је, у финансијским извештајима за 2018. годину, мање исказало грађевинске објекте, а више губитак текуће године за 3.040 хиљада динара;
- А**
- Друштво је, евидентирало стална средства намењена продаји набавне и исправке вредности у износу од 11.292 хиљаде динара. Као стална средства намењена продаји, у пословним књигама евидентирани су неоткупљени станови намењени продаји у Суботици, Београду и Врању. Друштво није, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис станова по локацији, квадратури и броју станова, а такође није увело аналитичку евиденцију у складу са чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо стална средства намењена продаји, као ни утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.
- З**
- И**

#### ДРУГА ПИТАЊА

- ❖ „СИМПО“ а.д. Врање, није у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава умањивало основицу за обрачун и исплату зарада која је била у примени на дан доношења овог закона;
- ❖ основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених чини просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци умањена за износ ванредне стимулације и регреса за коришћење годишњег одмора;
- ❖ основицу за обрачун минулог рада чини основна зарада запосленог увећана за: проценат рада на дан празника који је нерадни дан, проценат рада ноћу и проценат прековременог рада;
- ❖ запосленима који су радили на дан празника који је нерадни дан, не обрачунава се и не исплаћује основна зарада, већ накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан.

#### ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

У току ревизије, Друштво је:

- ❖ извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за 2016., 2017. и 2018. годину и у пословним књигама евидентирало обавезе за дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 91.341 хиљада динара, актуарске добитке по основу планова дефинисаних примања у износу од 9.331 хиљада динара и расходе по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 100.672 хиљаде динара;
- ❖ извршило исправку књижења на начина да је повећало вредност рачуна – залихе робе у продавници за 23.893 хиљаде динара, смањило вредност рачуна – залихе готових производа у продавници за 17.278 хиљада динара и повећало вредност рачуна – приходи по основу исправки грешака из ранијих година за 6.615 хиљада динара;
- ❖ извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност грађевинских објеката, а смањило вредност инвестиционих некретнина за 27.919 хиљада динара;
- ❖ извршило исправку погрешног књижења, на начин да је повећало вредност рачуна – нематеријална улагања у припреми, а смањило вредност рачуна – некретнине, постројења и опрема у припреми за 6.000 хиљада динара.



За уређење области која је била предмет ревизије дали смо две препоруке.

„СИМПО“ а.д., Врање је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.