



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
„СИМПО“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ВРАЊЕ ЗА 2018.
ГОДИНУ



Број: 400-1352/2019-06/12
Београд, 18. децембар 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештаја о ревизији финансијских извештаја „СИМПО“ акционарско друштво, Врање.....	3
--	---

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „СИМПО“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „СИМПО“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ВРАЊЕ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја „СИМПО“ акционарско друштво, Врање

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „СИМПО“ акционарско друштво, Врање (у даљем тексту: Друштво) за 2018. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „СИМПО“ акционарско друштво, Врање на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво није, у 2018. години и претходних година, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, вршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених, иако је у складу са одредбама члана 6. став 5. Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 20. истог закона, дужно да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја примењује МСФИ/МРС. У Друштву је на дан 31. децембар 2018. године на неодређено време било укупно 1.443 запослених, а чланом 119. став 1. тачка 1. Закона о раду, прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику по ком основу је Друштво било у обавези да изврши резервисање у 2018. години и у ранијим годинама.

2) У оквиру залиха готових производа у продавници Друштво је евидентирало и залихе робе набављене ради попуне асортимана и даље продаје у износу од 23.893 хиљаде динара. Због евидентирања залиха робе као залихе готових производа Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, погрешно обрачунало и у финансијским извештајима мање исказало повећање вредности залиха недовршене производње, готових производа и недовршених услуга у износу од 6.615 хиљада динара. Наведено је имало за последицу да је Друштво у финансијским извештајима 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.

3) Друштво је, у току 2018. године, издатке за: израду пројекта за озакоњење објекта Фабрике за производњу стилског намештаја у Сурдулици; издавање употребне дозволе производног погона са лакирницом и магацинским простором у оквиру фабрике „Simpo Stil“ д.о.о., Сурдулица; израду техничке документације за озакоњење производних и помоћних објеката у оквиру погона „Симпо цвеће“ у Врањској Бањи и израду идејног решења за Постројење за пречишћавање отпадних вода за објекте Фабрике Душека у Бујановцу, евидентирало као расход периода у укупном износу од 3.040 хиљада динара уместо као повећање вредности наведених грађевинских објеката, како је предвиђено захтевима параграфа 7 – 10 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног, Друштво је, на



дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима мање исказало грађевинске објекте, а више губитак текуће године за 3.040 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или

¹ („Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10)

² („Службени гласник РС“, број 9/09)



грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. децембар 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	12
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	12
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја „СИМПО“ акционарско друштво Врање за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Као што је објашњено у Напомени 3.3.5.3. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, у оквиру залиха готових производа у продавници Друштво је евидентирало и залихе робе набављене ради попуне асортимана и даље продаје. У току ревизије, извршена је класификација залиха готових производа у продавници на залихе робе и залихе готових производа на почетку и на крају 2018. године и утврђено да, на дан 31. децембар 2018. године, залихе робе у продавници износе 23.893 хиљаде динара. Због евидентирања залиха робе у продавници, као залихе готових производа у продавници, Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, погрешно обрачунало и у финансијским извештајима исказало повећање вредности залиха недовршене производње, готових производа и недовршених услуга у износу од 61.072 хиљаде динара, уместо утврђеног након класификације у износу од 67.687 хиљада динара, односно мање је исказало повећање вредности залиха недовршене производње, готових производа и недовршених услуга за 6.615 хиљада динара. Наведено је имало за последицу да је Друштво, у финансијским извештајима 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.
2. Као што је објашњено у Напомени 3.3.2.4. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, у поступку ревизије утврђено је, да на рачуну – инвестиционе некретнине Друштво евидентира грађевинске објекте у износу од 95.299 хиљада динара, а да се исти не издају у закуп и да се по том основу не остварују приходи од закупа. Такође је утврђено, да се на рачуну – грађевински објекти евидентирају објекти у износу од 67.380 хиљада динара, које Друштво издаје у закуп и по том основу остварује приходе од закупа, што није у складу са параграфом 16 МРС 40 – Инвестиционе некретнине. Због наведеног Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима више исказало инвестиционе некретнине, а мање грађевинске објекте за 27.919 хиљада динара.
3. Као што је објашњено у Напомени 3.4.9. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је трошкове материјала, који је употребљен за припремање топлог obroка у износу од 12.472 хиљаде динара, евидентирало на рачуну - остали лични расходи, уместо у складу са одредбама члана 40. став 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике,³ на рачуну – трошкови материјала, што је имало за последицу да је на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима мање исказало трошкове материјала, а више трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 12.472 хиљаде динара.
4. Као што је објашњено у Напомени 3.3.2.5. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је улагања у развијање апликације за IOS Android оперативни систем, са функцијама прилагођеним потребама хотелских услуга у укупном износу од 6.000 хиљада динара, евидентирало на рачуну – постројења и опрема у припреми, уместо,

³ („Службени гласник РС“, број 95/14)



у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална улагања и одредбама члана 5. став 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну – нематеријална улагања у припреми. Због наведеног Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима више исказало некретнине постројења и опрему у припреми, а мање нематеријалну имовину, за 6.000 хиљада динара.

5. Као што је објашњено у Напомени 3.3.16. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је у оквиру рачуна – краткорочни кредити и зајмови у земљи, на дан 31. децембар 2018. године, исказало новчана средства у износу од 4.229 хиљада динара, која су настала по основу наплате – продаје производа путем пос-терминала у малопродајним објектима. Наплату потраживања путем пос-терминала Друштво је заложило код „Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије по основу уговора о прихватању ЕС/МС и Маестро картице, American Express, DinaCard и Visa картице, ради обезбеђења пласмана одобрених предузећу за пројектовање, инжењеринг и опремање „Simpro Line“ д.о.о., Врање од стране Агенције и исте евидентирало као смањење краткорочних обавеза, уместо као повећање новчаних средстава. Поступајући на тај начин Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима мање исказало краткорочне финансијске обавезе и новчана средства у износу од 4.229 хиљада динара.
6. Као што је објашњено у Напомени 3.4.12. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је у току 2018. године: израду пројекта за озакоњење објекта Фабрике за производњу стилског намештаја у Сурдулици у износу од 1.325 хиљада динара; израду техничке документације пројекта за издавање употребне дозволе производног погона са лакирницом и магацинским простором у оквиру фабрике „Simpro Stil“ д.о.о., Сурдулица у износу од 885 хиљада динара; израду техничке документације за озакоњење производних и помоћних објеката у оквиру погона „Симпо цвеће“ у Врањској Бањи у износу од 540 хиљада динара и израду идејног решења за Постројење за пречишћавање отпадних вода за објекте Фабрике Душека у Бујановцу у износу од 290 хиљада динара, односно у укупном износу од 3.040 хиљада динара, евидентирало на рачуну – нематеријални трошкови, уместо у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, као повећање вредности наведених грађевинских објеката. Поступајући на тај начин, Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима мање исказало грађевинске објекте, а више губитак текуће године за 3.040 хиљада динара.
7. Као што је објашњено у Напомени 3.3.14.2. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није, у 2018. години и у претходним годинама у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, вршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених, иако је у складу са одредбама члана 6. став 5. Закона о рачуноводству,⁴ а у вези са чланом 20. истог закона, дужно да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја примењује МСФИ/МРС. У Друштву је на дан 31. децембар 2018. године на неодређено време било укупно 1.443 запослених, а чланом 119. став 1. тачка 1. Закона о раду је прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини две просечне зараде, при чему се у складу са ставом 3. истог члана просечном зарадом сматра зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа

⁴ („Службени гласник РС“, број 62/13 и 30/18)



надлежног за статистику, по ком основу је Друштво било у обавези да изврши резервисање у 2018. години и у ранијим годинама.

8. Као што је објашњено у Напомени 3.3.22. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, у ванбилансној евиденцији Друштво није исказало: 1) уговоре о јемству закључене са Агенцијом за осигурање и финансирање извоза Републике Србије број: 140/18 у износу од 4.500 хиљада динара, 141/18 у износу од 20.000 хиљада динара, 153/18 у износу од 67.588 евра у динарској противвредности, 154/18 у износу од 41.000 евра у динарској противвредности, 160/18 у износу од 23.210 евра у динарској противвредности, 161/18 у износу од 5.210 евра у динарској противвредности; 2) уговор о издавању гаранције број 54-423-0200952.0, који је закључен са „Banca Intesa“ а.д., Београд у износу од 8.000 долара у динарској противвредности и 3) уговор о залози број КР-2235/17-РЗ, који је закључен са Агенцијом за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у износу од 2.000.000 евра у динарској противвредности и број КР-2232/17-РЗ у износу од 1.500.000 евра у динарској противвредности. Такође, није нам презентовало документацију, као основ за евидентирање: туђе робе исказане у износу од 1.974 хиљаде динара; земљишта у власништву ЕКИ у износу од 17.528 хиљада динара; грађевинског објекта „Игоком“, Београд у износу од 784 хиљаде динара и хартије од вредности ван промета које су исказане у износу од 461.886 хиљада динара, односно у укупном износу од 482.172 хиљаде динара.
9. Као што је објашњено у Напомени 3.3.5.5. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, у пословним књигама Друштва евидентирана су стална средства намењена продаји набавне и исправке вредности у износу од 11.292 хиљаде динара. Увидом у закључни лист са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у поступку ревизије утврђено је да се стална средства намењена продаји односе на неоткупљене станове у Суботици, Београду, Зубином потоку и Врању. У поступку ревизије, Друштво је доставило документацију која се односи на неоткупљене станове у Зубином потоку. На рачуну стална средства намењена продаји (неоткупљени станови), евидентирају се станови број 1/7 и 2/6 у улици Колашинских кнежева број 15 у Зубином потоку. На основу достављене документације, утврђено је, да станови у Зубином потоку нису намењени продаји, а исти су супротно захтевима МРС 2 – Залихе евидентирани на рачуну – стална средства намењена продаји. За станове у Београду, Суботици и Врању, у току ревизије није нам достављена документација, којом би се потврдило да се исти налазе у власништву „СИМПО“ а.д., Врање. Друштво, није са стањем на, дан 31. децембар 2018. године, извршило попис сталних средстава намењених продаји (неоткупљених станова) по локацији, квадратури и броју станова, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,⁵ а у вези са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству. Такође, није увело аналитичку евиденцију у складу са чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо стална средстава намењена продаји, као ни утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1. Као што је објашњено у Напомени 2.1. Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за

⁵ („Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14)



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, није донело стратегију управљања ризиком, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Друштва, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са важећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се Друштву да, изврши рекласификацију станова у Зубином потоку на рачун грађевински објекти, да спроведе процену вредности станова у Зубином потоку, да преиспита да ли су запослени још увек у становима и да исте евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Да прибави документацију о власништву над сталним средствима намењеним продаји у Суботици, Београду и Врању, да изврши попис истих по локацији, квадратури и броју станова, да преиспита статус неоткупљених станова и да исте евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима МРС 2 – Залихе. (Напомена: 3.3.5.5 – Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1. Препоручује се Друштву да, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у потпуности успостави систем финансијског управљања и контроле. (Напомена: 2.1 - Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Друштво је, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, извршило исправку погрешног књижења грађевинских објеката и инвестиционих некретнина, на начин да је повећало вредност грађевинских објеката, а смањило вредност инвестиционих некретнина за 27.919 хиљада динара. (Напомена 3.3.2.4)
- 2) Друштво је, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, 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. (Напомена 3.3.2.5)
- 3) Друштво је, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, 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 исправке грешака из ранијих година за 6.615 хиљада динара. (Напомена 3.3.5.3)

4) Друштво је, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, за 2016. 2017. и 2018. годину извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. На основу извршених обрачуна, у својим пословним књигама, налозима за књижење број РН – 199000102871 и РН – 199000102891 од 11. октобра 2019. године, евидентирало је 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. Евидентирање расхода резервисања на рачуну – исправка грешака из ранијих година у износу од 100.672 хиљаде динара, уместо на рачуну - губитак ранијих и текуће године извршило је из разлога што је Скупштина акционара дана 9. августа 2019. године у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (УППР) донела Одлуку о смањењу основног капитала „СИМПО“ а.д., Врање ради покрића губитка број П-Б-5/2019. На основу ове одлуке извршено је покриће губитка ранијих и текуће године са стањем на дан 3. јул 2019. године и извршена промена, односно смањење капитала у Агенцији за привредне регистре. (Напомена 3.3.14.2)

5) Друштво је, извршило исправку погрешног књижења краткорочних кредита у земљи, на начин да је исказано стање на дан 4. септембар 2019. године у износу од 2.707 хиљада динара, са рачуна краткорочни кредити и зајмови у земљи прекњижило на рачун – остала новчана средства. (Напомена 3.3.16)

6) Налогом за књижење број 199000102750 од 10. октобра 2019. године, из ванбилансне евиденције искњижило је хартије од вредности ван промета у износу од 461.886 хиљада динара, туђу робу у износу од 1.974 хиљаде динара и земљиште у туђем власништву ЕКИ у износу од 17.528 хиљада динара, односно смањило је вредност ванбилансне активе и пасиве у укупном износу од 481.388 хиљада динара. Као основ за евидентирање у ванбилансној евиденцији грађевинског објеката „Игоком“ који је исказан у износу од 784 хиљаде динара, у поступку ревизије Друштво је доставило Решење Министарства трговине Републике Србије број 361-01-15/96-05 од 29. августа 1996 године којим се привремено уступа на управљање и коришћење пословног простора предузећа „Игокомерц“ д.о.о., Београд. Истим налогом за књижење, у ванбилансној активи и пасиви, евидентирало је следеће уговоре о јемству, гаранције и залоге: број 140/18 у износу од 4.500 хиљада динара, број 141/18 у износу од 20.000 хиљада динара, број 153/18 у износу од 7.985 хиљада динара, број 154/18 у износу од 4.846 хиљада динара, број 160/18 у износу од 2.743 хиљаде динара, број 161/18 у износу од 616 хиљада динара, број 2235/17 у износу од 236.389 хиљада динара, број 2232/17 у износу од 177.292 хиљаде динара и број 54-423-0200952.0 у износу од 827 хиљада динара, и на тај начин повећало вредност ванбилансне активе и пасиве у укупном износу од 455.198 хиљада динара. (Напомена 3.3.22)

7) Налогом за књижење број 19900010248 од 10. септембра 2019. године извршило је исправку књижења утрошеног материјала за припремање топлог obroка за период од 1. јануара до 10. септембра 2019. године, на начин да је смањило вредност рачуна – остали лични расходи и накнаде (накнаде трошкова за исхрану запослених за време рада) за износ од 8.666 хиљада динара и за исти износ повећало вредност рачун – трошкови материјала за израду. (Напомена 3.4.9)

8) Налозима за књижење број НК 199000100136117 и НК 199000100136135 од 1. октобра 2019. године, извршило је исправку књижења на начин да је повећало вредност рачуна -



грађевински објекти (хале фабричке од бетона) у Сурдулици за 2.210 хиљада динара, вредност рачуна – грађевински објекти (хале фабричке од бетона) у Бујановцу за 290 хиљада динара, и вредност рачуна – приходи по основу исправке грешака из ранијих година у укупном износу од 2.500 хиљада динара. Израду техничке документације за озакоњење производних и помоћних објеката у оквиру погона „Симпо цвеће“ у Врањској Бањи, Друштво је префактурисало малопродајном објекту „Симпо цвеће“ у Врањској Бањи и у својим пословним књигама, налогом за књижење број НК 199000100135250 од 11. октобра 2019. године, евидентирало на начин да је повећало вредност рачуна – остала активна временска разграничења (прелазни конто за префактурисавање без пдв-а) и вредност рачуна - приходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 540 хиљада динара. (Напомена 3.4.12)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије „СИМПО“ акционарско друштво, Врање је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије „СИМПО“ акционарско друштво, Врање у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се



ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „СИМПО“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Интерна финансијска контрола	20
2.1. Финансијско управљање и контрола	20
2.1.1. Контролно окружење	20
2.1.2. Управљање ризицима	21
2.1.3. Контролне активности	22
2.1.4. Информисање и комуникација	22
2.1.5. Праћење и процена система	23
2.2. Интерна ревизија	23
3. Финансијски извештај	24
3.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја	24
3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	24
3.3. Биланс стања	35
3.3.1. Нематеријална имовина	35
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	36
3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани	46
3.3.4. Дугорочна потраживања	48
3.3.5. Залихе	48
3.3.6. Потраживања по основу продаје	54
3.3.7. Потраживања из специфичних послова	58
3.3.8. Друга потраживања	59
3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани	61
3.3.10. Готовински еквиваленти и готовина	63
3.3.11. Порез на додату вредност	64
3.3.12. Активна временска разграничења	64
3.3.13. Капитал	66
3.3.14. Дугорочна резервисања	68
3.3.15. Дугорочне обавезе	69
3.3.16. Краткорочне финансијске обавезе	72
3.3.17. Примљени аванси, депозити и кауције	77
3.3.18. Обавезе из пословања	78
3.3.19. Остале краткорочне обавезе	80
3.3.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	84
3.3.21. Пасивна временска разграничења	86
3.3.22. Ванбиласна евиденција	86



3.4. Биланс успеха	88
3.4.1. Приходи од продаје робе	88
3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга	88
3.4.3. Други пословни приходи	90
3.4.4. Приходи од активирања учинака и робе	90
3.4.5. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	90
3.4.6. Набавна вредност продате робе	91
3.4.7. Трошкови материјала	91
3.4.8. Трошкови горива и енергије	92
3.4.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	92
3.4.10. Трошкови производних услуга	95
3.4.11. Трошкови амортизације	98
3.4.12. Нематеријални трошкови	98
3.4.13. Финансијски приходи	102
3.4.14. Финансијски расходи	102
3.4.15. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	103
3.4.16. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	104
3.4.17. Остали приходи	105
3.4.18. Остали расходи	107
3.5. Извештај о осталом резултату	109
3.6. Извештај о променама на капиталу	109
3.7. Извештај о токовима готовине	109
3.8. Напомене уз финансијске извештаје	109
4. Потенцијалне обавезе	109
5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	110
5.1. Унапред припремљен план реорганизације (УППР)	110
6. Друга питања у поступку ревизије	112



1. Основни подаци о субјекту ревизије

„СИМПО“ а.д., Врање (у даљем тексту: Друштво) се налази у Врању и смештен је у индустријској зони изван насељеног места поред међународног пута Е-75, као и поред главне међународне железничке пруге Београд – Скопље. Са традицијом, у производњи и продаји намештаја, дужом од 50 година Симо је солидно етаблирани регионални бренд, препознатљив и у ван-регионалним оквирима. Производи широк асортиман из области индустрије намештаја, и својим потрошачима нуди решења за уређење свих врста ентеријера. Својим моделима, високог квалитета са технолошко-техничким решењима по европским стандардима, модерног дизајна, удобности и функционалности, „СИМПО“ а.д., Врање равноправно конкурише регионалним произвођачима.

Друштво је основано Решењем, Окружног привредног суда у Нишу, ФИ-БР. 1025/63 од 5. децембра 1963. године, под називом Фабрика намештаја „Сима Погачаревић“ Врање. Током 1974. године мења назив у Индустрију намештаја, тапетарије и душека „Сима Погачаревић“ – СИМПО, експорт-импорт, Врање, која у свом саставу има две основне организације удруженог рада и то: 1) ООУР Заједничке службе, Врање и 2) ООУР Фабрика душека „Симпо-сан“, Врање. На основу Решења Окружног привредног суда у Лесковцу, дана 2. марта 1991. године, организовано је Друштвено предузеће за производњу, промет и експорт-импорт намештаја, тапетарије, душека и декоративних штофова „Сима Погачаревић-Симпо“ са п.о., Врање. Током даље трансформације, Решењем Привредног суда у Лесковцу, бр. Фи. 1240/00 регистарски уложак 1-6246-22 од 10. новембра 2000. године, регистрована је Холдинг компанија за производњу, промет и услуге „СИМПО“, д.о.о., Врање, која у свом саставу обухвата: „СИМПО“ Производња, д.о.о., Врањска Бања; „СИМПО“ Агроиндустрија, угоститељство и туризам, д.о.о., Врање; „СИМПО“ Унутрашња трговина, д.о.о., Врање; „СИМПО“ Спољна трговина, д.о.о., Врање; „СИМПО“ Траде, д.о.о., Врање; „СИМПО“ Услужне функције, Врање; Породичне фабрике „СИМПО“, Компаније за производњу, промет и услуге, д.о.о., у Врању и Пријеполу. Трансформација, из деоничакрског у акционарско друштво, извршена је на основу Решења Привредног суда у Лесковцу бр. Фи. 990/01 дана 27. децембра 2001. године, од када Друштво почиње да послује под називом Компанија „СИМПО“ за производњу, промет и услуге, АД, Врање.

Компанија „СИМПО“ за производњу, промет и услуге, АД, Врање, је Решењем, Агенције за привредне регистре Републике Србије, број БД 7720/2005 дана 1. априла 2005. године, преведена у Регистар привредних субјеката, а Решењем БД 796/2007 од 5. фебруара 2007. године, регистровала је промену пословног имена у „СИМПО“ акционарско друштво за производњу, промет и услуге, Врање.

Од 2008. године пословање Друштва из године у годину показује потешкоће и слабости, као и немогућност гломазног пословног система да се прилагоди захтевима које пред њим поставља окружење. Проблеми су кулминирали у другој половини 2013. и првој половини 2014. године, када су кренуле блокаде текућих рачуна од стране Републике Србије, банака и других поверилаца, што је и довело до заустављања процеса производње од маја до краја децембра 2014. године.

Република Србија и остали државни повериоци, конвертовали су своја потраживања у капитал Друштва и на тај начин постали већински власници капитала „СИМПО“ а.д., Врање на дан 30. октобар 2014. године. Кредитном подршком за покретање процеса производње и променом органа управљања и руковођења створени су услови за наставак пословања Друштва од 15. јануара 2015. године до данас.



Међутим, и поред подршке Владе Републике Србије, због неизмирених обавеза, велике кредитне задужености, блокаде текућих рачуна, потешкоћа око набавке репроматеријала, Друштво је у току 2018. године поднело предлог за покретање стечајног поступка у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту: УППР), који је усвојен од стране поверилаца 25. јула 2018. године, а постао правоснажан 21. фебруара 2019. године.

На основу Закључака Владе Републике Србије: 05 Број: 023-3611/2018 од 19. априла 2018. године и 05 Број: 023-4235/2019-3 од 9. маја 2019. године, као и правоснажног и извршног Решења Привредног суда у Лесковцу Посл. бр. 10. Ст. 8/2018 од 25. јула 2018. године, извршена је конверзија потраживања свих поверилаца у капитал „СИМПО“ а.д., Врање па је дана 2. јула 2019. године извршен упис нових акција у Централни регистар хартија од вредности.

Основне делатности Друштва су: производња и продаја намештаја, унутрашња и спољна трговина, угоститељство и туризам, транспорт, шпедиција, финансијски и правни послови, консалтинг услуге.

Друштво послује као отворено акционарско друштво са пуним пословним именом „СИМПО“ акционарско друштво, Врање.

Скраћено пословно име је: „СИМПО“ а.д., Врање.

Седиште Друштва је у Врању, Радничка број 12.

Матични број Друштва је: 07105681.

Порески идентификациони број: 100549457.

Шифра делатности је: 3109 – Производња осталог намештаја.

Просечан број запослених на бази стања крајем сваког месеца у 2018. години био је 1.668 (у 2017. години 1.709).

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, и праћење и процена система.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и

⁶ („Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13)



надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Друштво је са Самосталним синдикатом, дана 15. августа 2006. године закључило Појединачни колективни уговор, број 2955, на период од три године. Анексима овог колективног уговора број 2090 од 6. јула 2009. године и број 245 од 5. јуна 2012. године продужена је важност Појединачног колективног уговора број 2955 до 15. августа 2015. године. Након 15. августа 2015. године, Друштво није закључило нови колективни уговор нити је донело Правилник о раду у складу са одредбама члана 3. став 2. Закона о раду.

Правилницима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике и друга питања.

Унутрашња организација Друштва утврђена је Правилником о организацији и систематизацији радних места број 1359 од 16. марта 2018. године, којим су полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних и међусобно повезаних послова, образовани основни организациони делови и утврђен њихов делокруг рада и то:

- 1) Матично друштво и
- 2) Повезана друштва.

Организациона структура матичног друштва припада типу дивизионалне организационе структуре са дефинисаним организационим деловима и заједничким функционалним целинама.

Ради обављања појединих врста сродних или међусобно повезаних послова у оквиру основних организационих јединица образоване су унутрашње организационе целине и утврђен њихов делокруг рада и то: 1) Продаја и развој на домаћем тржишту; 2) Продаја на ино-тржишту (извоз); 3) Набавка, продаја и логистика; 4) Производња; 5) Економско финансијски послови и 6) Општи, правни и послови информисања.

У оквиру повезаних друштава функционишу: („Симпо Декор“, „Симпо ШИК“, Фабрика Кондива; „Simpо Line“, „Симпо Дечји креветићи“, „Симпо Дрво“, „Симпо Цвеће“, „Симби“, „Симпо Комерц“).

2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик, као и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Утврђено је да руководство Друштва до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и



контролу у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије Друштво је, на седници Надзорног одбора, одржаниј дана 23. октобра 2019. године, усвојило Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле, којим је уредило поступке за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле. Такође је, донело одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у акционарском друштву „СИМПО“ а.д., Врање, заменика руководиоца радне групе и координатора радне групе. На седници Надзорног одбора одржаној дана 23. октобра 2019. године, образована је Радна група за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у Друштву и доношење стратегије управљања ризицима за период 2019 – 2022. година.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва до дана почетка ревизије није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.4. Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање



рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Друштво је успоставило Интегрални информациони система IS MIS/4 као софтверски производ привредног друштва „M&I Systems Co“ д.о.о., Нови Сад, који се састоји од три групације програмских модула: Рачуноводство и финансије, Основна средства и Алат и ситан инвентар. У групацији Производња се користи посебан програмски модул, за управљање залихама, планирање производње и производњу, који је генерисан у интегрални информациони систем. За обрачун зарада запослених користи се програмски пакет Мозикус. У интегралном информационом систему су и модули намењени за администрацију и апликативних елемената.

Друштво користи 323 рачунара (корисника) повезаних у локалну мрежу на којима се налази програм за финансијско рачуноводство, финансијску оперативу, продају, набавку, малопродају, магацинско пословање, планирање производње, производњу, основна средства, алат и ситан инвентар.

Правилником о организацији и ситематизацији радних места, систематизован је сектор ЕРЦ-а, који је задужен за безбедно и исправно функционисање интегралног информационог система.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

2.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, односно успостављене контроле нису ефективне и остављају могућност за појаву материјално значајних грешака, није донета стратегија управљања ризиком, нису сачињене све потребне писане политике и процедуре које би ризике у остваривању циљева свеле на прихватљив ниво, што ствара простор да се неадекватно реагује на појаву ризика који би могли негативно да утичу на остваривање циљева Друштва, односно припрему поузданих финансијских извештаја, усклађеност са важећим прописима, заштиту средстава и ефикасно пословање.

У поступку ревизије, Друштво је усвојило Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле, којим је уредило поступке за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле. Такође је, образовало Радну



групу за обављање оперативних послова на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период 2019 – 2022. година. Поред тога, донело је одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у акционарском друштву „СИМПО“ а.д., Врање, као и за именовање заменика руководиоца радне групе и координатора радне групе.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у потпуности успостави систем финансијског управљања и контроле.

3. Финансијски извештај

3.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји Друштва за 2018. годину усвојени су 27. јуна 2019. године Одлуком Скупштине акционара „СИМПО“ а.д., Врање број I-Б-5/2019.

3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. јануара 2016. године. Пословни догађаји чије рачуноводствено обухватање није посебно уређено овим правилником, евидентирају се у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).



Нематеријална улагања

Нематеријално улагање се почетно мери (признаје) по набавној вредности, која представља набавну цену умањену за попусте и рабате и увећана за зависне трошкове набавке.

Након почетног признавања, нематеријална улагања исказују се по ревалоризованом износу који представља његову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења. За потребе ревалоризације, поштена вредност одређује се позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила применом поштене вредности на дан биланса стања.

Када због ревалоризације, дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације исказује се непосредно у корист сопственог капитала, као ревалоризациона резерва. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

Када због ревалоризације дође до смањења исказане вредности, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход. Негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет одговарајуће ревалоризационе резерве, до износа који није већи од укупног износа ревалоризационих резерви за то исто средство.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини поштена вредност по одбијању њихове преостале вредности. Нова процењена преостала вредност врши се на дан сваке ревалоризације средстава, коришћењем цене која преовлађује на тај дан. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када: постоји уговорена обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања или када за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Амортизација goodwill-а врши се у року који не прелази 20 година.

Goodwill

У случају пословне комбинације спајања уз припајање, вишак трошкова пословне комбинације у односу на фер вредност препознатљивих средстава и обавеза припојеног правног лица признаје се као goodwill у складу са МСФИ – Пословне комбинације. Goodwill се признаје када се од пословне комбинације спајања уз припајање очекују будуће економске користи, односно синергијски ефекти по основу припајања зависних или других правних лица.

Goodwill стечен у пословним комбинацијама се не амортизује.

После почетног признавања goodwill се вреднује по цени коштања умањеној за све акумулиране губитке услед обезвређења. Обезвређење се тестира једном годишње у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Интерно настали goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

Основна средства

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности која се састоји од фактурне цене, увећане за зависне трошкове набавке, умањене за трговинске



попусте и рабате, а ако су изграђени у сопственој режији у висини цене коштања, под условом да иста није већа од нето продајне цене. За вредновање постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности у складу са МРС 16.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме, који настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка признаје се као расход у тренутку када настане.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности. Ако је преостала вредност средства безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због повећања цена. У случају значајног одступања набавне цене или цене коштања од поштене вредности, након почетног признавања, некретнина, постројење и опрема исказује се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправки вредности по основу губитка због обезвређења.

Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса. Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада. Поштену вредност постројења и опреме обично чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и опреме и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизованој вредности њихове замене, односно њиховој садашњој вредности. Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме које се ревалоризују. Када се поштена вредност ревалоризованог средства знатно разликује од његове исказане вредности, потребна је нова ревалоризација. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и опрему код којих су промене поштене вредности само незнатне. Уместо тога, довољна је ревалоризација сваке две до три године.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава на вредност некретнине, постројења и опреме на почетку године, односно на набавну вредност опреме стављене у употребу током године, применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средства уз примену следећих стопа:

- | | |
|----------------------------|-----------------|
| • Грађевински објекти | 1,52% - 2,78% |
| • Производна опрема | 6,82% - 33,33% |
| • Средства транспорта | 15,28% - 100% |
| • Канцеларијски намештај | 8,50% - 20,00% |
| • Телекомуникациона опрема | 12,12% - 66,66% |

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се могу ревидирати сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.



Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као расход у билансу успеха.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признаје се и подлеже амортизацији средство алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из претходног става исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средстава у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове приликом уградње, исказују се као трошкови пословања.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- употребе у производњу или снабдевања робом или пружања услуга или за потребе административног пословања или
- продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава наведене услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по методу поштене вредности или трошковном моделу. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом



поштене вредности. Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши овлашћени проценитељ.

Накнадно мерење инвестиционе некретнине по трошковном моделу из МРС 40 – Инвестициона некретнина, односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу обезвређења.

Амортизација инвестиционе некретнине врши се применом пропорционалног метода.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у овим дугорочним финансијским пласманима исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови транспорта се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

Учешће у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28 – Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се према методу набавне вредности или у складу са МРС 39.

Хартије од вредности

Хартије од вредности класификују се на основу Одлуке руководства као:

- ХоВ по фер вредности кроз Биланс успеха (то су ХоВ прибављене ради трговања у кратком року, трошкови трансакција се не укључују у њихову вредност, а ефекат промене фер вредности се признаје као приход или расход у Билансу успеха;
- ХоВ које се држе до доспећа (то су финансијска средства са фиксном или одређивом исплатом и фиксним доспећима за које руководство има позитивну намеру да их држи до доспећа. Исказују се по амортизованој вредности применом методе ефективног приноса. Износ губитка због обезвређења ових ХоВ представља разлику између књиговодствене вредности и тренутне вредности очекиваних токова готовине);
- ХоВ расположиве за продају (за које постоји намера да се држе неодређени временски период, а продају се према захтевима за ликвидним средствима, због промене каматне стопе, девизног курса или цене капитала). Иницијално се признају по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове. Након почетног признавања исказују се по фер вредности на основу котизације на тржишту, а разлика се евидентира у оквиру капитала, на ревалоризационим резервама.

Залихе

Залихе обухватају:

- Основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
- Недовршене производе чија је производња у току;
- Готове производе које је произвело предузеће и
- Робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.



Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 – Залихе. Залихе пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 42 – Пољопривреда.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мери се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Материјал се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређења ако се очекује да ће готови производи у које ће бити уграђен, бити продати по нето продајној цени нижој од цене коштања (трошкова производње) готових производа.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује руководиоца финансијско економског сектора.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Цена коштања, односно трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа.

Фиксни режијски трошкови су они трошкови производње који су релативно константни без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања фабриком. Променљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови који се мењају, директно или скоро директно, сразмерно промени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Додељивање фиксних режијских трошкова трошковима производње заснива се на уобичајеном капацитету производних објеката. Уобичајени капацитет је производња за коју се очекује да ће у просеку бити остварена током више периода или сезона у нормалним околностима, узимајући при том у обзир губитак капацитета услед планираног одржавања. Стварни ниво производње може да се користи, ако је приближан уобичајеном капацитету. Износ фиксних режијских трошкова који се додељују свакој јединици производње не може да се последично повећа због ниске производње или неискоришћености капацитета. Недодељени режијски трошкови признају се као расход периода у којем су настали.



Други трошкови укључују се у цену коштања само у мери у којој су настали приликом довођења залиха на њихово садашње место и у садашње стање. Трошкови који се не укључују у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа и који се признају на терет расхода су:

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње);
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање и
- трошкови продаје.

Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити, као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Учешће у капиталу

Улагања у зависна и придружена правна лица обухватају се применом методе набавне цене. Улагања у зависна и придружена предузећа исказује се по трошку набавке без укључивања промене вредности учешћа које потичу из резултата и по другим основама.

Процена губитка услед обезвређења заснива се на тренутној вредности процењених будућих токова готовине који ће бити остварени од повезаног правног лица, укључујући токове готовине из пословања повезаних правних лица и приносе по основу отуђења улагања.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања и пласмани обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца вреднују се по вредности оригиналне фактуре. Ако се вредност фактуре исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају као приход или расхода периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство предузећа.

Потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана исправљају се индиректно на терет расхода, о чему одлуку доноси руководство код усвајања годишњег извештаја о попису.



Потраживања од купаца у земљи са уговореном валутном клаузулом почетно се вреднују у противврности иностране валуте, према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле који су приход или расход периода.

Приходи

Приходи од продаје робе и учинака се признају у висини фактурисане продајне вредности (фактурисана реализација) по одбитку свих попушта и пореза у складу са МРС 18.

Приходи од активирања или потрошених учинака (учинци активирани за основна средства и материјал и потрошени учинци за рекламу и репрезентацију) признају се у висини цене коштања.

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација признају се у висини примљених премија, субвенција, дотација и донација. Ако је донација примљена у материјалу и основним средствима или у готовини за набавку материјала или основних средстава у приход се признаје део донације који је једнак трошку утрошеног материјала или основних средстава у приход се признаје део донације који је једнак трошку утрошеног материјала набављеног из донације у складу са МРС 20.

Други пословни приходи обухватају приход од закупнина, чланарина, тантијема и остали приходи, а признају се када су наплаћени или фактурисани.

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и од продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом осим вишкова учинака, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања.

Приходи од усклађивања вредности имовине обухватају позитивне ефекте повећања вредности нематеријалних улагања и основних средстава до висине претходно исказаних расхода за то средство у складу са МРС 16 и МРС 36.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденде и остали приходи остварени из односа са зависним и повезаним правним лицима. Ови приходи се вреднују у складу са МРС 18 и другим релевантним МРС.

Ванредни приходи обухватају накнаду наплате од катастрофе и временских непогода у складу са МРС 8.

Расходи

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове зарада, накнада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, трошкове резервисања и нематеријалне трошкове.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкова осим мањкова учинака и друге непоменуте расходе.

Расходи по основу обезвређења имовине обухватају негативне ефекте усклађивања вредности нематеријалних улагања, основних средстава, дугорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са МРС 36, МРС 16 и МРС 38.



Финансијски расходи обухватају финансијске расходе из односа у зависним и повезаним правним лицима, расходе камата, негативне курсне разлике и остале финансијске расходе.

Ванредни расходи обухватају расходе по основу катастрофа и елементарних непогода.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камте и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- амортизацију есконта или премија насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 – Лизинг и
- курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочна обавеза.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу продаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Приликом почетног признавања предузеће вреднује финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трокови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања предузеће вреднује све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавеза које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се признају када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја; б) је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза и ц) износ обавеза може поуздано да се процени. Уколико сви ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.



Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Вредновање резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида. Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавеза.

Порез на добит

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез је износ пореза за плаћање који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Одложени порез-одложене пореске обавезе и одложена пореска средства признају се у складу са МРС 12 – Порез на добит.

Одложене пореске обавезе признају се по основу:

- разлика из обрачунате пореске и рачуноводствене амортизације;
- разлика које су последица корекције расхода и прихода по пореским прописима у односу на признате расходе и приходе у финансијским извештајима.

Одложена пореска средства по основу разлике обрачуна пореске и рачуноводствене амортизације, пореских кредита и пореских губитака, признају се само ако је извесно да ће бити искоришћени у будућим периодима.

Обезвређење имовине

Обезвређење имовине односи се на:

- некретнине (земљиште и грађевинске објекте);
- постројења и опрему;
- нематеријална улагања;
- учешћа у капиталу зависних и осталих правних лица.

Ако на дан биланса стања постоји индиција да је вредност неког од наведених средстава умањена врши се процена надокнадиве вредности. Надокнадива вредност представља нето продајну цену или употребну вредност, у зависности од тога која је од ових вредности већа.

Ако је књиговодствена вредност већа од надокнадиве вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност, а истовремено се умањују ревалоризационе резерве претходно формиране за то основно средство. Уколико за наведено средство нису формиране ревалоризационе резерве или су исте недовољне, губитак од умањења вредности се евидентира на терет расхода.

Ако на дан биланса стања постоји индиција да претходно признат губитак због умањења вредности више не постоји или да је умањен, врши се процена надокнадиве вредности. За средства која се вреднују по моделу ревалоризације, губитак због умањења вредности признат у ранијим годинама признаје се као увећање ревалоризационих резерви, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.



Ефекти курса валута страних валута

Трансакције у иностраној валути при почетном мерењу признају, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом закључног курса (курс на датум биланса стања). Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која при томе има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више финансијских периода, због којих се ти или ранији финансијски извештаји не могу сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се корекцијом почетног стања претходног резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка таква да не утиче на резултат. У наведеном случају, код састављања финансијских извештаја упоредни подаци за претходну годину се исказују у исправљеним износима.

Материјално безначајна грешка се признаје као расход или приход текућег периода.

Материјалност грешке процењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена.

Догађаји након биланса стања

За ефекте пословних промена који настају у периоду од датума на који се сачињава биланс стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са билансним позицијама, врши се прилагођавање-корекција претходно признатих износа.

За ефекте пословних промена који настају у периоду од датума на који се сачињава биланс стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који се односе на околности које нису постојале на дан биланса стања, не врши се прилагођавање-корекција претходно признатих износа.

Промене рачуноводствених политика

Рачуноводствене политике утврђене овим Правилником примењују се на доследној основи из периода у период. Рачуноводствене политике се мењају ако је то условљено изменом или доношењем нових МРС/МСФИ.

Изузетно промена рачуноводствене политике може се вршити добровољно, на основу процене и Одлуке руководства уколико би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације билансних позиција.

Нова рачуноводствена политика примењује се ретроспективно, кад то захтевају МРС/МСФИ, као да је одувек у примени, осим када се износ корекције не може прецизно утврдити, када се примењује проспективно.

Ефекат промене рачуноводствених политика, који се односи на ретроактивну примену признаје се као корекција пренетог резултата у складу са МРС 8.



3.3. Биланс стања

Друштво је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷ као и у складу са својим интерним актима, извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Извештај о извршеном попису имовине и обавеза „СИМПО“ а.д, Врање, на дан 31. децембар 2018. године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора о усвајању годишњег пописа за 2018. годину број 208/2019 од 31. јануара 2019. године.

3.3.1. Нематеријална имовина

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, нематеријална имовина исказана је у износу од 19.553 хиљаде динара (15.402 хиљаде динара у 2017. години) и у целости се односи на софтвере и остала права.

Табела број 1 – Промене на нематеријалној имовини у 2018. години

Опис	-у хиљадама динара-
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	Софтвери и остала права
Стање 1. јануара 2018. године	15.402
Директна повећања	5.995
Остала смањења (мањак, расход...)	(530)
Стање 31. децембра 2018. године	20.867
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2018. године	
Амортизација за 2018. годину	1.358
Остала смањења (мањак, расход...)	(44)
Стање 31. децембра 2018. године	1.314
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2018. године	19.553
31. децембра 2017. године	15.402

Директна повећања нематеријалне имовине у износу од 5.995 хиљада динара односе се на имплементацију Интегралног информационог система IS MIS/4, као софтверског производа привредног друштва „М&I Systems Со“ д.о.о., Нови Сад, који „СИМПО“ а.д, Врање већ користи, и испоруку зависном правном лицу „Simpo“ Скопље, у Републици Северној Македонији. Права и обавезе између „М&I Systems Со“ д.о.о., Нови Сад и „СИМПО“ а.д., Врање регулисана су Уговором о испоруци информационог система број 64 од 22. фебруара 2018. године, а права и обавезе између „СИМПО“ а.д., Врање и његовог зависног правног лица „Simpo“ Скопље, Република Северна Македонија, регулисана су Уговором о уступању права на коришћење пословног софтвера број 65 од 22. фебруара 2018. године.

Смањење вредности нематеријалне имовине, укупне набавне вредности у износу од 530 хиљада динара и исправке вредности у износу од 44 хиљаде динара, односи се на расход апликативних софтвера, на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању годишњег пописа за 2018. годину број 208/2019 од 31. јануара 2019. године.

⁷ („Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14)



3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у укупном износу од 7.010.578 хиљада динара и односе се на:

Табела број 2 – Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2018. година	2017. година
Пољопривредно и друго земљиште	435.173	439.379
Грађевински објекти	5.483.201	5.512.816
Постројења и опрема	461.769	440.425
Инвестиционе некретнине	789.032	799.210
Некретнине, постројења и опрема у припреми	70.507	73.374
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(229.104)	(48.217)
Укупно:	7.010.578	7.216.987

Друштво, на дан 31. децембар 2018. године, има хипотеке и друга ограничења над располагањем непокретном имовином, од којих посебно издвајамо следеће:

- Робна кућа „СИМПО“, Карађорђевићева 21, Зрењанин укупне површене од 1.763м², к.п. 4850 лист непокретности 4377 КО Зрењанин, обезбеђење по основу Уговора о кредиту за одржавање текуће ликвидности број 24200 од 7. фебруара 2018. године, Анекса I, Анекса II, и Анекса III уговора од 30. јануара 2018. године са Фондом за развој Републике Србије, у вредности од 6.500.000,00 евра. Заложна изјава ОПУ: 37-2018 оверена од стране јавног бележника у Врању дана 30. јануара 2018. године;

- Робна кућа „СИМПО“, Булевар ослобођења 31, Нови Сад укупне површине од 2.426м² к.п. 4714 лист непокретности 19197 КО Нови Сад, обезбеђење по основу Уговора о краткорочном кредиту број 61673007 од 27. фебруара 2013. године на износ од 370.000.000,00 динара и по Уговору о краткорочном кредиту број 61673008 од 26. априла 2013. године са банком Поштанска штедионица а.д., Београд у износу од 220.000.000,00 динара;

- Робна кућа „Котеж II“, Кикиндска 7/Б, Панчево укупне површине од 2.383,63м², к.п. 657/15, лист непокретности 15035 КО Панчево, обезбеђење по основу Уговора о дугорочном кредиту број 19601 до 26. априла 2010. године, Анекс I од 18. јануара 2013. године, Анекс II уговора од 22. августа 2013. године, са Фондом за развој Републике Србије, на износ од 350.000.000,00 динара. Хипотека II реда у вредности од 5.035.574,62 евра, по Уговору о дугорочном кредиту број 23203 од 17. децембра 2014. године, Анека I и Анекса број II уговора од 25. децембра 2015. године са Фондом за развој Републике Србије;

- Објекат трговине, Дунавска Панчево укупне површине од 813м², к.п. 5917, лист непокретности 12894 КО Панчево, обезбеђење по основу Уговора о кредиту за одржавање текуће ликвидности број 24200 од 7. фебруара 2018. године, Анекса I, Анекса II и Анекса III уговора од 30. јануара 2018. године, са Фондом за развој Републике Србије, у вредности од 6.500.000,00 евра. Заложна изјава ОПУ: 37-2018 оверена од стране јавног бележника у Врању 30. јануара 2018. године;

- Робна кућа „ЛИПОВ ЛАД“ Булевар Краља Александра 276, Београд, земљиште под зградом 429м² и објекат укупне површине од 1.979,37м², к.п.7316/3, лист непокретности 4814 КО Звездара, обезбеђење по основу Споразума о регулисању плаћања доспелих по Уговору о динарском револвинг кредиту број KR-2232/17 од 15. децембра 2017. године и Уговора о



динарском револвинг кредиту број KR-2238/17 од 26. децембра 2017. године са Агенцијом за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у износу од 3.000.000,00 динара;

- Пословни простор, Нушићева 12А, на углу са Дечанском 10, Београд укупне површине од 543м², к.п. 2859, лист непокретности 1595 КО Стари Град, обезбеђење по основу Споразума о регулисању плаћања доспелих обавеза по Уговору о динарском револвинг кредиту број: KR-2232/17 од 15. децембра 2017. године и Уговора о динарском револвинг кредиту број: KR-2238/17 од 26. децембра 2017. године, са Агенцијом за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, у износу од 3.000.000,00 динара (S-2238/19 од 21. јануара 2019. године);

- Дистрибутивни Центар, код насипа Врчин укупна површина од 15.416м², к.п. 3263/1 и 3263/4, лист непокретности 8105 КО Врчин, обезбеђење по основу Уговора о кредиту за одржавање текуће ликвидности број 24200 од 7. фебруара 2018. године, Анекса I, Анекса II и Анекса III уговора од 30. јануара 2018. године, са Фондом за развој Републике Србије, у вредности од 6.500.000,00 евра. Заложна изјава ОПУ: 37-2018 оверена од стране јавног бележника у Врању 30. јануара 2018. године;

- Робна кућа „СИМПО“, Кућни плац, Крушевац укупне површине од 852м², к.п. 688/1, лист непокретности 7259 КО Крушевац, обезбеђење по основу Уговора о дугорочном кредиту број 19601 од 26. априла 2010. године, Анекса I од 8. јануара 2013. године и Анекса број II уговора од 22. августа 2013. године, на износ од 350.000.000,00 динара. Хипотека II реда по основу Уговора о дугорочном кредиту број 23203 до 17. децембра 2014. године, Анекса I и Анекса број II уговора од 25. децембра 2015. године, са Фондом за развој Републике Србије. Хипотека у вредности од 5.035.574,62 евра;

- Салон намештаја, Алвађжиница Чачак укупне површине од 585м², к.п. 4458/63, лист непокретности 9331 КО Чачак, обезбеђење по основу Уговора о дугорочном кредиту за трајна обртна средства по валутној клаузули број 02-49/12 од 25. априла 2012. године са банком Нова Агробанка а.д., Београд у стечају, у износу од 222.447.000,00 динара, што по средњем курсу НБС на дан 19. април 2012. године износи 2.000.000,00 евра;

- Салон намештаја, Друге пролетерске бригаде, Јагодина укупне површине од 751м², к.п. 681/11, лист непокретности 11996 КО Јагодина, обезбеђење по основу Уговора о дугорочном кредиту за трајна обртна средства по валутној клаузули број 02-49/12 од 25. априла 2012. године са банком Нова Агробанка а.д., Београд у стечају, у износу од 222.447.000,00 динара, што по средњем курсу НБС на дан 19. април 2012. године износи 2.000.000,00 евра;

- Салон намештаја, Др Зорана Ђинђића бр. 11/Б, Крагујевац укупне површине од 584м², к.п. 3910, лист непокретности 10044 КО Крагујевац 3 Насеље „ЦЕНТАР 1“, обезбеђење по основу Уговора о дугорочном кредиту број 19601 од 26. априла 2010. године, у износу од 350.000.000,00 динара. Хипотека II реда по основу Уговора о дугорочном кредиту број 23203 од 17. децембра 2014. године, Анексу I и Анексу број II уговора од 25. децембра 2015. године, са Фондом за развој Републике Србије. Хипотека је у вредности од 5.035.574,62 евра;

- Магацин „СИМПО“, Текстилна, Лесковац, к.п. 995/3 земљиште под објектом површине 2.220м² и укупне корисне површине објекта од 4.440м², лист непокретности 91 КО Лесковац, обезбеђење по основу Уговора о дугорочном кредиту за трајна обртна средства по валутној клаузули број 02-49/12 од 25. априла 2012. године, са Фондом за развој Републике Србије, у



износу од 222.447.000,00 динара, што по средњем курсу НБС на дан 19. април 2012. године износи 2.000.000,00 евра;

- Салон намештаја, Српских Владара, Пирот укупне површине од 522м², к.п. 2218, лист непокретности 8054 КО Пирот, обезбеђење по основу Уговора о кредиту за одржавање текуће ликвидности број 24200 од 7. фебруара 2018. године, Анекса I, Анекса II и Анекса III уговора од 30. јануара 2018. године, са Фондом за развој Републике Србије, у вредности од 6.500.000,00 евра. Заложна изјава ОПУ: 37-2018 оверена од стране јавног бележника у Врању 30. јануара 2018. године;

- Фабрика Стилског намештаја, Бело поље, Сурдулица, укупно 18 објеката укупне површине од 5.136м² и земљиште око објеката површине 34.863м², к.п. 3687, лист непокретности 4009 КО Сурдулица, обезбеђење по основу Уговора о кредиту за одржавање ликвидности број 24200 од 7. фебруара 2018. године, Анекса I, Анекса II и Анекса III уговора од 30. јануара 2018. године, са Фондом за развој Републике Србије, у вредности од 6.500.000,00 евра, Заложна изјава ОПУ: 37-2018 оверена од стране јавног бележника у Врању 30. јануара 2018. године;

- Магацин „СИМПО“ са анексом, Карађорђа Петровића, Бујановац, укупне површине од 2.422м² и земљиште под зградом површине од 2.422м², к.п. 568/3, лист непокретности број 3222 КО Бујановац, обезбеђење по основу Уговора о кредиту за одржавање текуће ликвидности број 24200 од 17. фебруара 2018. године, Анекса I, Анекса II и Анекса III уговора од 30. јануара 2018. године са Фондом за развој Републике Србије у вредности од 6.500.000,00 евра. Заложна изјава ОПУ: 37-2018 оверене од јавног бележника у Врању 30. јануара 2018. године;

- Потез „СОМО“, Врање укупне површине од 32547м², лист непокретности 13858 КО Врање 1, обезбеђење по основу Уговора о кредиту за одржавање текуће ликвидности број 24200 од 17. фебруара 2018. године, Анекс I, Анекс II, Анекс III уговора од 30. јануара 2018. године са Фондом за развој Републике Србије у вредности од 6.500.000,00 евра. Заложна изјава ОПУ: 37-2018 оверене од јавног бележника у Врању 30. јануара 2018. године. Парцела 10223/2 КО Врање 1;

- Фабрика Душека, Мртвица Бујановац, к.п. 2741/1, лист непокретности 1946 КО Бујановац, обезбеђење по Уговору о дугорочном кредиту број 22727 од 14. јануара 2013. године у износу од 3.000.000,00 динара и Хипотека II реда по основу Уговора о дугорочном кредиту број 23203 од 17. децембра 2014. године, и Анекса број II уговора од 25. децембра 2015. године, са Фондом за развој Републике Србије у вредности од 5.035.574,62 евра.

У току ревизије, увидом у Захтеве за доставу брисовница од зав.бр. 1275 до 1281 и Пријемну књигу Поште од 8. јула 2019. године, утврђено је да је Друштво од свих хипотекарних поверилаца тражило да доставе брисовнице на основу којих би уписане хипотеке – реални терети на непокретној имовини били обрисани. Наиме, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број 023-3611/2018-I од 19. априла 2018. године, као и правоснажним и извршним Решењем Привредног суда у Лесковцу, Посл.бр.10. Ст. 8/18 од 25. јула 2018. године, у току 2019. године извршена је конверзија потраживања свих повериоца у капитал „СИМПО“ а.д., Врање, и по том основу 2. јула 2019. године извршен је упис нових акција (акционара) у Централни регистар хартија од вредности.



Табела број 3 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2018. године

-у хиљадама динара-

Опис	Пољопривредно и остало земљиште (к-то 020)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Инвестиције некретне (к-то 024)	НПО у припреми (к-то 026)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2018. године	439.379	5.512.816	440.425	799.210	73.374	7.265.204
Директна повећања		609	21.864	4.545	30.121	57.139
Пренос са инвестиција у току					(32.988)	(32.988)
Остала повећања (вишак)		610	1.295			1.905
Пренос са/на конта осн. средстава		14.723		(14.723)		
Продаја		(14.723)	(210)			(14.933)
Остала смањења	(4.206)	(3.258)	(1.605)			(9.069)
Ревалоризација		(27.576)				(27.576)
Стање 31. децембра 2018. године	435.173	5.483.201	461.769	789.032	70.507	7.239.682
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2018. године					48.217	48.217
Амортизација за 2018. годину		107.880	57.794	15.584		181.258
Продаја		(179)				(179)
Остала смањења			(192)			(192)
Стање 31. децембра 2018. године		107.701	57.602	15.584	48.217	229.104
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2018. године	435.173	5.375.500	404.167	773.448	22.290	7.010.578
31. децембра 2017. године	439.379	5.512.816	440.425	799.210	25.157	7.216.987

3.3.2.1. Земљиште

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, земљиште је исказано у износу од 435.173 хиљаде динара и односи се на пољопривредно и остало земљиште укупне површине 49 хектара 10 ари и 88м², односно 491.888м².

Смањење вредности пољопривредног и осталог земљишта у износу од 4.206 хиљада динара, односи се на искњижавање земљишта, испод и уз грађевинске објекте, укупне површине 15.416м², чија је продаја извршена у 2017. години.

Друштво је на основу Уговора о купопродаји непокретности, закљученог дана 26. децембра 2017. године са привредним друштвом „Лагадо Премијум“, д.о.о., Бујановац, овереног од јавног бележника у Бујановцу под бројем ОПУ-І:304-2017, извршило продају и из пословних књига искњижило следеће грађевинске објекте: Фабрику Кожних галантерија, Фабрику Гарнитура, Складиште, Ресторан, Једну просторију дрвне индустрије, Производни простор индустрије намештаја и Управну зграду у Бујановцу. Чланом 1. став 8. наведеног уговора, уговорена је и продаја Земљишта испод зграда и уз зграде, са обимом удела 1/3, укупне површине 15.146м², које Друштво грешком није искњижило из пословних књига у 2017. години.



3.3.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су по садашњој вредности у износу од 5.375.500 хиљада динара (5.512.816 хиљада динара у 2017. години) и односе се на:

Табела број 4 – Преглед грађевинских објеката на дан 31. децембар 2018. године (по групама објеката)

-у хиљадама динара-

ОПИС	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Фабричке хале од бетона	5.244.234	(101.813)	5.142.421
Грађевински објекти од метала	320	(13)	307
Објекти за водовод и канализацију	46.986	(1.175)	45.811
Ограде и путеви	187.988	(4.700)	183.288
Одмаралишта која служе за потребе запослених	3.673	0	3.673
Укупно:	5.483.201	(107.701)	5.375.500

Друштво је у току 2018. године извршило повећање вредности грађевинских објеката у износу од 1.219 хиљада динара и то: 609 хиљада динара по основу реконструкције грађевинских објеката (363 хиљаде динара реконструкција Фабрике Душека-линија лежајева и гарнитура и 246 хиљада динара реконструкција хотела „Пржар“ у власништву „СИМПО“ а.д., Врање); 602 хиљаде динара по основу вишка који је утврђен по попису на дан 31. децембар 2018. године и осам хиљада динара по основу усаглашавања аналитичке и синтетичке евиденције. Пописом је утврђено да грађевински објекти: Силос за вентилацију, Велики силос за пиљевину, Трафо станица, Гаража за оставу и Гаража за кола, у Фабрици „Simpro Stil“ д.о.о., Сурдулица, нису евидентирани у пословним књигама Друштва.

У току 2018. године извршило је продају два грађевинска објекта укупне набавне вредности у износу од 14.723 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 179 хиљада динара и исте искњижило из својих пословних књига. Такође је, искњижило и ревалоризационе резерве, које су евидентирани по основу процене вредности на дан 31. децембар 2017. године у износу од 27.576 хиљада динара.

На основу Уговора о купопродаји непокретности, који је дана 30. августа 2018. године закључен са Колашинац Сенадом из Новог Пазара Друштво је извршило продају пословног простора „Салон намештаја СИМПО“ у Новом Пазару, корисне површине 421м², на к.п.број 3818, који је уписан у лист непокретности 18844 КО Нови Пазар. Такође је, на основу Уговора о купопродаји непокретности који је 5. новембра 2018. године закључен са Општином Трговиште, извршило и продају пословног простора „Зграда текстилне индустрије-Фабрика Тепиха“ потес Опничке, површине 969м², на к.п.број 7958, уписан у лист непокретности број 723 КО Доњи Стајевац и Помоћну зграду-Магацин потес Опничке укупне површине 83м².

Остала смањења вредности грађевинских објеката у износу од 3.258 хиљада динара, односе се на искњижавање водоводне и канализационе мреже, која грешком није искњижена у 2017. години приликом продаје грађевинских објеката у Бујановцу привредном друштву „Лагадо Премијум“, д.о.о., Бујановац (Напомена: 3.3.2.1).

3.3.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су по садашњој вредности у износу од 404.167 хиљада динара (440.425 хиљада динара у 2017. години) и односе се на:



Табела број 5 – Преглед постројења и опреме на дан 31. децембар 2018. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Машине за електро и термо инсталације	46.688	(6.526)	40.162
Машине за обраду метала	1.147	(154)	993
Машине у дрвној индустрији	236.348	(27.445)	208.903
Машине у текстилној индустрији	13.613	(1.282)	12.331
Средства транспорта	68.122	(9.908)	58.214
Средства ПТТ везе	829	(109)	720
Пословни и погонски инвентар	69.852	(8.806)	61.046
Опрема за одржавање просторија	8.945	(1.271)	7.674
Мерни и контролни апарати	84	(11)	73
Рачунари и рачунске машине	16.141	(2.090)	14.051
Укупно:	461.769	(57.602)	404.167

Друштво је, у току 2018. године, извршило набавку и у пословним књигама евидентирало повећање вредности постројења и опреме у износу од 21.864 хиљаде динара.

Табела број 6 – Преглед набављене опреме у 2018. години

-у хиљадама динара-

ОПИС	2018. година
Средства транспорта	14.389
Машине у текстилној индустрији	3.143
Пословни и погонски инвентар	2.620
Рачунари и рачунске машине	1.351
Опрема за чишћење и одржавање просторија	361
Укупно:	21.864

Такође је, евидентирало и повећање вредности постројења и опреме по основу вишка утврђеног пописом са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 1.295 хиљада динара и то: 1.025 хиљада динара по основу вишка у Фабрици „Simpro Stil“ д.о.о., Сурдулица (Вентилатор за пилану, Вентилатори за погон, Ваљак бруснице, Вертикалне бруснице, Струг за ногице, Електрични нож за кројење, Цистерне за воду, Виљушкар за даску „Литострој“ и Витрине за пехаре) и 270 хиљада динара по основу вишка канцеларијског намештаја у осталим организационим деловима.

На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању годишњег пописа за 2018. годину број 208/2018 од 28. јануара 2019. године, Друштво је евидентирало смањење вредности постројења и опреме у износу од 1.605 хиљада динара и то по основу расходања: пословног и погонског инвентара у организационим јединицама у Бору, Лозници, Бујановцу, Врању, Крушевцу и у другим организационим деловима у износу од 1.386 хиљада динара и телефонских централа у Пословном центру Београд у износу од 219 хиљада динара.

3.3.2.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 773.448 хиљада динара и односе се на грађевинске објекте које Друштво издаје у закуп и по том основу остварује и у пословним књигама евидентира приходе од закупа.



Табела број 7 – Преглед инвестиционих некретнина на дан 31. децембар 2018. године
 -у хиљадама динара-

Назив објекта	Површина у м ²	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Ф-ка „Simchem“ д.о.о., Београд	13.072,99	282.539	(5.008)	277.531
Продавница бр. 137, Лењина 20 Врање	75,00	8.871	(177)	8.694
Грађевински објекат–Амбуланта Друштва	270,85	25.960	(519)	25.441
Пет хангара „СИМПО“, Земун Поље	1.882,00	2.932	(147)	2.786
Продавница 110, Д. Туцовић 1, Нови Сад	155,40	8.080	(162)	7.918
Грађ. објекат Војвођ. Булевар, Панчево	231,00	14.641	(366)	14.275
РК „Котеж II“, Кикиндска 7Б, Панчево	2.383,63	219.037	(4.381)	214.656
Самоуслуга у Панчеву, насеље Содара	621,00	75.128	(1.878)	73.250
Зграда трговине, В.Влаховића 11А, Панчево	600,00	11.885	(238)	11.647
Зграда трговине у Банатском Новом Селу	329,00	10.524	(210)	10.313
Продавница бр.117, Лењина 10, Врање	72,00	4.077	(81)	3.996
Део објекта VII, Лењина 10/1, Врање	37,00	3.441	(69)	3.372
Продавница бр. 5 „СИ МАРКЕТ“, Врање	136,00	14.629	(293)	14.336
Продајни салон „СИМПО“, Бор	2.264,00	83.786	(1.585)	82.201
Стовариште секундарних сировина, Врање	830,00	13.365	(267)	13.098
Продавница 19, С.Првовенчаног 162, Врање	91,70	10.137	(203)	9.934
Укупно:		789.032	(15.584)	773.448

У току 2018. године Друштво је извршило адаптацију и реконструкцију Продајног салона „СИМПО“ у Бору. Изведени радови на адаптацији и реконструкцији објекта евидентирани су као повећање вредности инвестиционих некретнина у износу од 4.545 хиљада динара.

Налаз: Увидом у књиговодствену евиденцију и у закључене уговоре о закупу, у поступку ревизије утврђено је да Друштво на рачуну - инвестиционе некретнине евидентира Продајни салон „СИМПО“, Бор, садашње вредности у износу од 82.201 хиљада динара и Стовариште секундарних сировина у Врању, садашње вредности у износу од 13.098 хиљада динара, односно садашње вредности у укупном износу од 95.299 хиљада динара, а да се исти не издају у закуп и да се по том основу не остварују приходи од закупа, што није у складу са параграфом 16 МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

Такође је утврђено, да на рачуну – грађевински објекти, евидентира: Продајни објекат Борово, Краља Стефана Првовенчаног бр. 48/1, Врање, садашње вредности у износу од 7.811 хиљада динара; Продавницу број 8, Лоле Рибара бр. 11, Врање, садашње вредности у износу од 4.153 хиљаде динара и Магацин П=2220/П+1, Лесковац, садашње вредности у износу од 55.416 хиљада динара, односно у укупном износу од 67.380 хиљада динара. Увидом у уговоре о закупу и рачуне издате закупцима пословног простора, у поступку ревизије утврђено је да се наведени објекти издају у закуп и да Друштво по том основу остварује и у пословним књигама евидентира приход од закупа.

Због наведеног, Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима више исказало инвестиционе некретнине, а мање грађевинске објекте за 27.919 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије, налозима за књижење НК 199000100116820 и НК 199000100116822, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, корекцијом почетног стања, извршило исправку књижења на начин да је повећало



вредност грађевинских објеката, а смањило вредност инвестиционих некретнина за 27.919 хиљада динара.

3.3.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 22.290 хиљада динара и односе се на улагања у некретнине приказане у следећој табели:

Табела број 8 – Преглед улагања у изградњу грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Улагања у изградњу грађевинског објекта у оквиру блока 52, Нови Београд	35.862
Улагања у изградњу Балон хале у Врчину, Београд	10.914
Улагања у изградњу комплекса грађевинских објеката-Елаборат „Алтина“	10.167
Улагања у развијање апликације за IOS Androdid оперативни систем	6.000
Улагања у изградњу Соларног панела	3.700
Улагања у изградњу Фабрике за производњу пелета у Сурдулици	2.423
Улагања у изградњу Вискорегалног складишта у кругу фабрике у Врању	722
Улагања у изградњу Фабрике тапетарије, блок БИ, у Врању.	300
Улагања у изградњу Надстрешнице за утовар - истовар робе у Бујановцу	223
Улагања у изградњу Дестилаторске станице у кругу фабрике у Врању	196
Свега (набавна вредност)	70.507
Обезвређење улагања у објекат у оквиру блока 52, Нови Београд	(35.862)
Обезвређење улагања у Балон халу у Врчину	(10.914)
Обезвређење улагања у Вискорегално складиште у кругу фабрике у Врању	(722)
Обезвређење улагања у Фабрику тапетарије, блок БИ у Врању	(300)
Обезвређење улагања у Надстрешнице за утовар - истовар робе у Бујановцу	(223)
Обезвређење улагања у Дестилаторске станице у кругу фабрике у Врању	(196)
Свега (обезвређење)	(48.217)
Укупно:	22.290

На основу Одлуке, Скупштине акционара „СИМПО“ а.д., Врање, број I-2B-3-3/2018 од 27. марта 2018. године, у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2017. године, евидентирано је обезвређење (исправка вредности) некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 48.217 хиљада динара. У образложењу одлуке, наведено је да с обзиром да инвестициони објекти нису завршени, нити је извесно да могу бити завршени, потребно је извршити обезвређење истих, ради припреме и спровођења Програма финансијско-економске консолидације и плана реорганизације (УППР).

Улагања у изградњу грађевинског објекта у оквиру блока 52, Нови Београд

Улагања у изградњу грађевинског објекта у оквиру блока 52, Нови Београд, започета су у току 2009. године, потписивањем Уговора о ангажовању пројектанта на припреми и изради идеје пројектне документације број 121 од 15. априла 2009. године и Уговора о припреми и изради инвестиционо – техничке документације број 294 од 22. јуна 2011. године са привредним друштвом „Burea Cube Partners“, Београд. Наведеним уговорима извршиоци се обавезују да за потребе Друштва, припреме и реализују посао који се односи на процес израде Идејне пројектне документације неопходне за издавање Решења о локацијској дозволи, а касније и Решења о грађевинској дозволи, за изградњу комплекса у оквиру блока 52 на КП 508, КО Нови Београд. Наведеним уговорима, извођачи се такође обавезују да за потребе Друштва израде и Пројекат геотехничких испитивања терена, Пројекат заштите



темељног ископа и суседних објеката, Пројекат архитектуре, Пројекат конструкције, Пројекат инсталација водовода и канализације, Пројекат вентилације и климатизације, Пројекат електроенергетских инсталација јаке и слабе струје, Пројекат термотехничких инсталација, Елаборат заштите од пожара, Пројекат саобраћајних површина и сигналних инсталација и Пројекат спољашњег уређења.

У периоду од 7. децембра 2009. године до 16. априла 2016. године, у изградњу комплекса грађевинских објеката у оквиру блока 52, Нови Београд, извршена су улагања у укупном износу од 35.862 хиљаде динара.

Улагања у изградњу Балон хале у Врчину, Београд

Улагања у изградњу Балон хале у Врчину, Београд, започета су у току 2012. године, потписивањем Уговора о припреми и изради инвестиционо – техничке документације број 60 од 27. јануара 2012. године и Уговора о управљању инвестицијом у складу са инвестиционо – техничком документацијом број 322 од 5. септембра 2012. године, са привредним друштвом „Burea Cube Partnesrs“, Београд (у даљем тексту: Извршилац). Овим уговором Извршилац се обавезује да за потребе Друштва, припреми и реализује целокупан посао припреме и израде неопходних елемената инвестиционо – техничке документације, која посебно укључује припрему и израду Главне пројектне документације, потребне за издавање Решења за изградњу привременог објекта – Балон хала на КП 3623/1 КО Врчин, на територији Гроцке у Београду. У периоду од 30. јуна 2012. године до 18. јула 2013. године извршена су улагања у изградњу привременог објекта Балон хала у Врчину у укупном износу од 10.914 хиљада динара.

Улагања у изградњу комплекса грађевинских објеката-Елаборат „Алтина“

Улагања у изградњу комплекса грађевинских објеката-Елаборат „Алтина“ у износу од 10.167 хиљада динара извршена су у току 2017. године. Извршена улагања односе се на припрему за изградњу комплекса објеката „СИМПО“, који се налази у делу блока, у оквиру зоне намењене изградњи објеката пословних делатности и центра за становање у складу са одредбама Плана детаљне регулације насеља „Алтина“.⁸ Планом детаљне регулације опредељена је и могућност формирања грађевинске парцеле у оквиру плански дефинисаног блока П11, укупне површине од око 13.000м² и могућност изградње подземних и надземних етажа комплекса објеката „СИМПО“ на око 40.000м².

У циљу реализације наведене инвестиције Друштво је 10. јуна 2015. године закључило Уговор о припреми и изградњи дела инвестиционо – техничке документације број 171/15, са привредним друштвом „Burea Cube Partnesrs“, Београд (у даљем тексту: Извршилац). Наведеним уговором Извршилац се обавезује да припреми и реализује целокупан посао припреме и израде неопходних елемената дела инвестиционо – техничке документације, која посебно укључује припрему, израду и потврђивање преарцелације и/или Урбанистичког пројекта будућег комплекса објекта „СИМПО“.

Улагања у развијање апликације за IOS Androdid оперативни систем

На основу Уговора о трајној пословној сарадњи закљученог између Привредног друштва за информационе технологије и консалтинг „TECOMSERY“ д.о.о., Лесковац, „СИМПО“ а.д., Врање и „Simpro Line“ д.о.о., Врање, Друштво је у току 2017. године извршило улагање у развијање апликације за IOS Androdid оперативни систем, са функцијама прилагођеним потребама хотелских услуга, у циљу обављања пословне делатности и стицања прихода из тог заједничког пословања, у укупном износу од 6.000 хиљада динара.

⁸ („Службени лист града Београда“ број 4/05)



Налаз: Увидом у књиговодствену евиденцију и фактуре добављача „TECOMSERY“ д.о.о., Лесковац, у поступку ревизије утврђено је да је Друштво улагања у развијање апликације за IOS Android оперативни систем, са функцијама прилагођеним потребама хотелских услуга у укупном износу од 6.000 хиљада динара, евидентирало на рачуну – постројења и опрема у припреми, уместо, у складу са захтевима MPC 38 – Нематеријална улагања и одредбама члана 5. став 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну – нематеријална улагања у припреми.

Поступајући на тај начин Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима, више исказало некретнине постројења и опрему у припреми, а мање нематеријалну имовину, за 6.000 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије, налогом за књижење РН - 199001002 229 од 14. августа 2019. године, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима MPC 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, Друштво је 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.

Улагања у изградњу Соларног панела

Улагања у изградњу Соларног панела у износу од 3.700 хиљада динара, односе се на израду Елабората о могућностима искоришћења соларне енергије кроз инсталацију соларних панела на крововима индустријских објеката у власништву „СИМПО“ а.д., Врање, на основу Уговора број 01-2016 од 17. августа 2016. године закљученог са привредним друштвом „TURBO POWER GROUP-2009“ д.о.о., Трговиште.

Улагања у изградњу Фабрике за производњу пелета у Сурдулици

Улагања у изградњу Фабрике за производњу пелета у Сурдулици у износу од 2.423 хиљаде динара, односе се на израду Извештаја о могућности реконструкције - пренамене дела парцела на којима се налази Фабрика намештаја у Сурдулици у Фабрику за производњу пелета. Извештај о могућности реконструкције - пренамене урађен је од стране привредног друштва „BEST ENERGY“ д.о.о., Трговиште по Уговору број 372 од 18. децембра 2015. године.

Улагања у изградњу Вискорегалног складишта у кругу фабрике у Врању

Улагања у изградњу Вискорегалног складишта у кругу фабрике у Врању у износу од 722 хиљаде динара, односе се на: израду Пројекта од стране привредног друштва „NOVECO“ д.о.о., Врање по Уговору о пројектовању број 298 од 29. јула 2009. године у износу од 584 хиљаде динара и 138 хиљада динара на плаћене таксе за издавање разних сагласности неопходних за изградњу објекта, геодетске услуге, промену намене пољопривредног земљишта и слично.

Улагања у изградњу Фабрике тапетарије, блок БИ, у Врању.

Улагања у изградњу Фабрике тапетарије, блок БИ, у Врању у износу од 300 хиљада динара, односе се на услуге снимања фактичког стања на катастарским парцелама и израде катастарско-топографског плана у захваћеној површини од шест хектара, које су извршене од стране „Геоплан“ д.о.о., Врање.



3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 2.081.113 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9 – Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

ОПИС	Бруто	Исправка вредности	Нето
Учешће у капиталу зависних правних лица	6.464.280	(4.383.167)	2.081.113
Учешће у капиталу осталих правних лица (банака)	79.660	(79.660)	-
Дугорочни пласмани зависним правним лицима	981.440	(981.440)	-
Укупно:	7.525.380	(5.444.267)	2.081.113

3.3.3.1. Учешће у капиталу зависних правних лица

Учешће у капиталу зависних правних лица, на дан 31. децембар 2018. године, исказано је у укупном износу од 2.081.113 хиљада динара и односи се на учешће у капиталу зависних правних лица приказаних у следећој табели:

Табела број 10 – Преглед учешћа у капиталу зависних правних лица

-у хиљадама динара-

Назив зависног правног лица	Бруто учешће	Исправка вредности	Нето учешће	Власнички удео
„Симхем“ д.о.о., Београд	76.918	(41.624)	35.294	23%
„Simpro Commerce“ д.о.о., Београд	517		517	100%
Технички преглед „Рашка“ д.о.о., Врање	228		228	49%
Ф-ка кламарица, Станковић С., Нерадовац	10.571		10.571	49%
„Simah“ д.о.о., Бујановац-у ликвидацији	9.350	(9.350)		49%
Индустрија хране „Дуња“ д.о.о., Београд	105.810		105.810	29%
„Simgor“ д.о.о., Подгорица, Црна Гора	164.544	(164.544)		100%
„Simpro“ Сарајево, Босна и Херцеговина	88		88	100%
„Симтак“ д.о.о., Врањска Бања	9.740		9.740	80%
„Simpro Sik“ Градишка, Босна и Херцеговина	1.959		1.959	51%
„Simpro“ Скопље, Република Северна Македонија	286.788		286.788	99%
„Кондива“ д.о.о., Жбевац код Бујановца	1.383.495	(1.345.193)	38.302	93%
„СИ Маркет“ д.о.о., Врање	756.693	(756.693)		100%
„Simpro Line“ д.о.о., Врање	13.019		13.019	100%
„Симпо Дечји Крветићи“ д.о.о., Радовница	699.948	(699.948)		100%
„Симпо Декор“ д.о.о., Врање	486.325	(486.325)		100%
„Симпен“ д.о.о., Бујановац	175.163		175.163	33%
„Симпо Теписи“ д.о.о., Доњи Стајевац у стечају	94.485	(94.485)		100%
„Симпо“ д.о.о., Сирогојно	383	(383)		10%
„Симпо Дрво“ д.о.о., Врање	491.375	(491.375)		100%
„АБ ИНВЕСТ“ Београд у ликвидацији	7.497	(7.497)		48,57%
„Симпо Цвеће“ д.о.о., Врањска Бања	405.570	(285.338)	120.232	100%
„Симпо“ д.о.о., Власина	347.462		347.462	100%
„Симби“ д.о.о., Црна Трава	93.146		93.146	100%
„Simpro Srol“, Праг, Чешка Република	363	(363)		100%
„SIMPRO GMBX“ Koburg, Немачка	2.448		2.448	100%
„Симпо“, Албанија	2.825		2.825	50%
„КЦС“ д.о.о., Београд	586.649		586.649	100%
„Симпо ШИК“ д.о.о., Куршумлија	49	(49)		100%
„Симпо“ Подгорица, Црна Гора	250.345		250.345	100%
„Симаг“ д.о.о., Врање	527		527	49%
Укупно:	6.464.280	(4.383.167)	2.081.113	



Процент учешћа у капиталу зависних правних лица одговара проценту власништа у Агенцији за привредне регистре. Друштво је у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, обезвредило учешћа у капиталу зависних правних лица, која су на дан 31. децембар 2016. године, исказала губитке изнад висине капитала, над којима је покренут поступак стечаја или поступак ликвидације.

На основу Одлуке, Скупштине акционара „СИМПО“ а.д., Врање, број I-2-B-3-7/2018 од 27. марта 2018. године, обезвређено је и учешће у капиталу зависних правних лица до висине капитала и то: „Кондива“ д.о.о., Бујановац у износу од 1.345.193 хиљаде динара и „Симпо Цвеће“ д.о.о., Врањска Бања у износу од 285.338 хиљада динара.

3.3.3.2. Учешће у капиталу осталих правних лица (банака)

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, евидентирана су и учешћа у капиталу осталих правних лица (банака) и то:

Табела број 11 – Преглед учешћа у капиталу осталих правних лица (банака)

-у хиљадама динара-

Назив банке	Бруто учешће	Исправка вредности	Нето учешће
„Југобанка“ а.д., Београд у стечају	29.295	(29.295)	-
„Врањска банка“ а.д., Врање у стечају	6.919	(6.919)	-
„Јумбес банка“ а.д., Београд	1.059	(1.059)	-
„Универзал банка“ а.д., Београд у стечају	101	(101)	-
„Беобанка“ а.д., Београд у стечају	5.732	(5.732)	-
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	174	(174)	-
„Агробанка“ а.д., Београд у стечају	621	(621)	-
„Београдска банка“ а.д., Београд у стечају	35.756	(35.756)	-
„Алфа банка“ а.д., Београд	3	(3)	-
Свега учешће у капиталу банака:	79.660	(79.660)	-

Учешћа у капиталу осталих правних лица (банака), настала су ранијих година (пре 2008. године) по основу уписа акција приликом кредитног задужења Друштва код наведених банака. Обезвређење учешћа у капиталу банака, у пословним књигама Друштва, извршено је у периоду од 2009. до 2013. године.

3.3.3.3. Дугорочни пласмани зависним правним лицима

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су дугорочни пласмани следећим зависним правним лицима:

Табела број 12 – Преглед дугорочних пласмана зависним правним лицима

-у хиљадама динара-

Назив зависног правног лица	Бруто пласмани	Исправка вредности	Нето пласмани
„Симпо Декор“ д.о.о., Врање	264.008	(264.008)	-
„Симпо Дечји Креветићи“ д.о.о., Радовница	79.015	(79.015)	-
„Симпо Теписи“ д.о.о., Стајевац у стечају	110.825	(110.825)	-
„Симпо Дрво“ д.о.о., Врање	153.841	(153.841)	-
„Симпо Цвеће“ д.о.о., Врањска Бања	129.743	(129.743)	-
„Симпо Власина“ д.о.о., Врање	59.271	(59.271)	-
„Кондива“ д.о.о., Бујановац	164.761	(164.761)	-
„Симпо Line“ д.о.о., Врање	2.623	(2.623)	-
„Симпо Црна Трава“ д.о.о., Врање	17.353	(17.353)	-
Укупно:	981.440	(981.440)	-



Протоколом, број 39/2013 од 27. августа 2013. године, закљученим између „СИМПО“ а.д, Врање и Министарства финансија и привреде, о измиревању обавеза „СИМПА“ и његових зависних правних лица, по основу пореза и осталих јавних прихода, дефинисан је начин измирења обавеза путем конверзије у трајни улог Републике Србије у капиталу „СИМПО“ а.д., Врање. Закључцима Владе Републике Србије број: 420-7378/2013; 420-7377/2013 и 420-101172/2013-2 од 28. августа 2013. године и 023-8463/2014 од 7. августа 2014. године, дата је сагласност на наведени Протокол. На основу Протокола и Закључака Владе Републике Србије, као и на основу потписаних Записника о стању дуга по основу пореза и осталих јавних прихода на дан 30. јун 2014. године, између „СИМПО“ а.д., Врање, зависних правних лица и Министарства финансија, Пореска управа Врање и Бујановац, закључени су Уговори о преузимању дуга по основу пореза и осталих јавних прихода на дан 30. јун 2014. године. Уговорима о преузимању дуга дефинисано је преузимање дуга зависних правних лица од стране „СИМПО“ а.д., Врање у циљу измирења обавеза по основу пореза и осталих јавних прихода и конверзије у трајни улог Републике Србије у капиталу „СИМПО“ а.д., Врање.

Обезвређење дугорочних пласмана зависним правним лицима, у укупном износу од 981.440 хиљада динара, извршено је, на дан 31. децембар 2017. године, на основу Одлуке Скупштине акционара „СИМПО“ а.д., Врање, број I-2-Б-3-2/2018 од 27. марта 2018. године.

3.3.4. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 45.291 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених за продате друштвене станове у току 1991. и 1992. године, у складу са одредбама Закона о стамбеним односима.⁹

Табела број 13 – Структура дугорочних потраживања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Потраживања по основу продаје станова на кредит	45.357	50.603
Исправка вредности дугорочних потраживања	(66)	(66)
Укупно:	45.291	50.537

Потраживања по основу продаје станова на кредит у износу од 45.357 хиљада динара, односе се на потраживања од 109 запослених, бивших запослених и пензионера „СИМПО“ а.д., Врање за продате друштвене станове са роком отплате од 10 до 30 година.

Месечне отплатне рате по уговорима о откупу станова, усклађују се почетком сваке године са стопом раста цена на мало у претходној години према званичним статистичким подацима. У току 2018. године, по основу ревалоризације откупних рата, Друштво је повећало вредност потраживања за продате друштвене станове на кредит у износу од 455 хиљада динара.

Због неизмирених обавеза по основу откупљених друштвених станова извршено је утужење два запослена и по том основу у пословним књигама Друштва извршена је исправка вредности дугорочних потраживања у износу од 66 хиљада динара.

3.3.5. Залихе

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, залихе су исказане у укупном износу од 775.154 хиљаде динара и односе се на:

⁹ („Службени гласник СРС“, број 12/90)



Табела број 14 – Преглед залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	248.438	227.793
Недовршена производња и недовршене услуге	103.441	96.905
Готови производи	405.673	351.137
Роба	157	157
Стална средства намењена продаји	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	17.445	36.791
Укупно:	775.154	712.783

3.3.5.1. Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у износу од 248.438 хиљада динара, односе се на:

Табела број 15 – Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017 година
Материјал у складишту	232.480	212.842
Алат и инвентар у употреби	31.915	29.899
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(15.957)	(14.948)
Укупно:	248.438	227.793

На дан 31. децембар 2018. године, залихе материјала у складишту, исказане су у износу од 232.480 хиљада динара и односе се на материјал у магацинима по фабрикама, који се састоји од: разних врста и величина душека, плетива, амортизера, брусница, бургија, бушилица, као и разних врста лежајева, механизма, блокова сунђера и тканина.

Алат и инвентар, исказан је у износу од 31.915 хиљада динара, од тога 15.957 хиљада динара је исправка вредности алата и инвентара јер се алат и инвентар отписује 50% у моменту издавања на коришћење. Алат и инвентар се највећим делом састоји од: разних врста гума за аутомобиле и камионе, затим лопате, крампови, секире, чекићи, тестере, клешта, радна одела, радне ципеле и мајице и остали алат и инвентар.

3.3.5.2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и делова

Залихе недовршене производње, полупроизвода и делова исказане су у износу од 103.441 хиљада динара и у целости се односе на производњу у току.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 9 МРС 2 – Залихе, по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Обрачун трошкова и учинака је конципиран тако да се све промене везане за производњу у току године евидентирају у класи 9 – Обрачун трошкова и учинака, а да се сам обрачун трошкова и учинака врши на крају године када се и спроводе потребна књижења у финансијском књиговодству. Приликом овог обрачуна користе се трошкови који су директно везани за јединице производа, односно директни трошкови производње материјала (трошкови материјала за израду), као и фиксни и варијабилни режијски трошкови који настају приликом утрошка материјала за израду готових производа (трошкови материјала и енергије и нематеријални трошкови), који се алоцирају према унапред одређеним кључевима (% од остварених трошкова који су индиректно везани за производњу), а који се утврђују у служби плана и анализе Друштва. Након овог обрачуна добијена је вредност залиха недовршене производње и готових производа, на основу које се



врши кориговање почетног стања ових залиха преко рачуна 630/631 (повећање/смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга).

Недовршена производња, полупроизводи и делови (производња у току) у износу од 103.441 хиљада динара односе се на разне врсте намештаја: дневне боравке и дневне собе, разне врсте гарнитура, столова, лежајева, спаваћих и дечијих соба, чији процес производње још увек није завршен.

У току 2018. године дошло је до промена на залихама недовршене производње, полупроизвода и делова, које су приказане у следећој табели:

Табела број 16 – Промене на залихама недовршене производње, полупроизвода и делова
-у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	96.905
Повећање залиха недовршене производње у току 2018. године	6.536
Стање на дан 31. јануар 2018. године	103.441

3.3.5.3. Залихе готових производа

Залихе готових производа, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 405.673 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 17 – Структура залиха готових производа

Назив	2018. година
Залихе готових производа у складишту	176.036
Залихе готових производа у продавници	229.637
Укупно:	405.673

Залихе готових производа у складишту у износу од 176.036 хиљада динара, односе се на: разне врсте дневних боравака, душека, гарнитура, лежајева, спаваћих и дечијих соба, столова, кухиња и осталих готових производа који се налазе у магацинима Друштва.

Залихе готових производа у продавници исказане су у износу од 229.637 хиљада динара и односе се на: разне врсте дневних боравака, дечијих соба и креветића, кухиња, гарнитура, душека, постељина, огледала, ваза, тепиха, завеса, viseћих елемената, конференцијских и компјутерских столова, спаваћих соба и осталих готових производа, који се налазе у продавницама „СИМПО“ а.д., Врање.

У поступку ревизије, увидом у евиденцију готових производа у продавници, која се води у материјалном књиговодству, утврђено је, да је Друштво на рачуну – залихе готових производа у продавници, у току 2018. и ранијих година, поред залиха готових производа у продавници, евидентирало и залихе робе у продавници, које су набављене ради попуне асортимана и даље продаје.

У поступку ревизије, извршена је класификација залиха готових производа у продавници на: залихе робе у продавници и залихе готових производа у продавници, са стањем на дан 1. јануар 2018. године и утврђено да су на рачуну – залихе готових производа у продавници, исказане и залихе робе у износу од 30.508 хиљада динара, због чега је на рачуну – залихе готових производа у продавници, уместо 219.940 хиљада динара, требало исказати залихе готових производа у продавници у износу од 189.432 хиљаде динара.

Такође је, извршена класификација залиха готових производа у продавници са стањем на дан 31. децембар 2018. године и утврђено да су на рачуну – залихе готових производа у



продавници исказане и залихе робе у продавници у износу од 23.893 хиљаде динара, због чега је на рачуну залихе готових производа у продавници, уместо износа од 229.637 хиљада динара, требало исказати залихе готових производа у продавници у износу од 205.744 хиљаде динара.

Табела број 18 – Упоредни преглед промена на залихама готових производа пре и након извршене класификације на залихе готових производа и залихе робе у продавници

-у хиљадама динара-

Опис	Промене на дан 31. децембар 2018. године	Промене после класификације	Утврђене разлике (3-2)
1	2	3	4
Стање залиха готових производа у складишту на дан 1. јануар 2018. године	131.197	131.197	-
Стање залиха готових производа у продавници на дан 1. јануар 2018. године	219.940	189.432	(30.508)
Свега на дан 1. јануар 2018. године:	351.137	320.629	(30.508)
Повећање залиха готових производа у складишту у 2018. години	44.839	44.839	-
Повећање залиха готових производа у продавници у 2018. години	9.697	16.312	6.615
Свега повећање у 2018. години	54.536	61.151	6.615
Стање залиха готових производа у складишту на дан 31. децембар 2018. године	176.036	176.036	-
Стање залиха готових производа у продавници на дан 31. децембар 2018. године	229.637	205.744	(23.893)
Укупно:	405.673	381.780	(23.893)

Табела број 19 – Упоредни преглед повећања вредности залиха недовршене производње и готових производа исказаног у финансијским извештајима и утврђеног у поступку ревизије

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	Утврђено у поступку ревизије
Повећање вредности залиха недовршене производње	6.536	6.536
Повећање вредности залиха готових производа у складишту	44.839	44.839
Повећање вредности залиха готових производа у продавници	9.697	16.312
Укупно:	61.072	67.687

Налаз: У поступку ревизије, увидом у евиденцију готових производа у продавници која се води у материјалном књиговодству, утврђено је да је Друштво, на рачуну – готови производи у продавници, поред готових производа у продавници евидентирало и робу набављену ради попуне асортимана готових производа у продавници и даље продаје (судопере, радне и трпезаријске столове, пешкире, лампе, тепихе, постељине, завесе, чаше и друго), уместо на рачуну – роба у промету на мало, што није у складу са чланом 13. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 37 МРС 2 – Залихе.

У току ревизије, извршена је класификација залиха готових производа у продавници на: залихе готових производа и залихе робе у продавници и утврђено да су на рачуну – залихе готових производа у продавници, на дан 1. јануар 2018. године, евидентирани и залихе робе у продавници у износу од 30.508 хиљада динара, а да залихе готових производа у продавници износе 189.432 хиљаде динара.



Такође је, извршена и класификација, на дан 31. децембар 2018. године, и утврђено да залихе робе у продавници износе 23.893 хиљаде динара, а да залихе готових производа у продавници износе 205.744 хиљаде динара.

Због евидентирања залиха робе у продавници, као залихе готових производа у продавници, Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, погрешно обрачунало и у финансијским извештајима исказало повећање вредности залиха недовршене производње, готових производа и недовршених услуга у износу од 61.072 хиљаде динара, уместо утврђеног након класификације у износу од 67.687 хиљада динара.

Поступајући на тај начин Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима, 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.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања финансијског резултата у финансијским извештајима и ризик од погрешног вредновања залиха на крају извештајног периода.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије, налозима за књижење број РН – 199000102783 и РН - 199000102928 од 11. октобра 2019. године у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, извршило исправку књижења на начин да је повећало вредност залиха робе у продавници за 23.893 хиљаде динара, смањило вредност залиха 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.

3.3.5.4. Залихе робе

Залихе робе, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 157 хиљада динара (157 хиљада динара у 2017. години), а односе се на робу у продавницама набављену у ранијим годинама.

3.3.5.5. Стална средства намењена продаји

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су стална средства намењена продаји набавне и исправке вредности у износу од 11.292 хиљаде динара и у целости се односе на неоткупљене станове.

Увидом у закључни лист, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у поступку ревизије утврђено је да се стална средства намењена продаји односе на неоткупљене станове приказане у следећој табели:

Табела број 20 – Преглед сталних средстава (неоткупљених станова) намењених продаји

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Неоткупљени станови у Суботици	535	535
Неоткупљени станови у Београду	9.141	9.141
Неоткупљени станови у Зубином Поточу	39	39
Неоткупљени станови Вема, Врање	20	20
Неоткупљени станови „Си маркет“ Београд	1.109	1.109
Неоткупљени станови Суботица	448	448
Набавна вредност неоткупљених станова	11.292	11.292
Исправка вредности неоткупљених станова	(11.292)	(11.292)
Укупно:	0	0



У поступку ревизије, Друштво је доставило документацију која се односи на неоткупљене станове у Зубином потоку. На рачуну стална средства намењена продаји (неоткупљени станови), евидентирају се станови број 1/7 и 2/6 у улици Колашинских кнежева број 15 у Зубином потоку. На основу достављене документације, утврђено је, да је за стан број 1/7 дана 22. марта 1994. године закључен Уговор о закупу стана број 57/94, а да се по истим не врши уплата закупнине на текући рачун Друштва. Такође је утврђено, да је стан број 2/16 на основу Решења о давању службеног стана на привремено коришћење од 13. јануара 1991. године, дат пословођи смене у Фабрици намештаја од ламираног дрвета у Зубином потоку. Решењем је утврђено да се стан даје на коришћење док наведени радник ради у „СИМПО“ а.д., Врање.

Налаз: У поступку ревизије, утврђено је да стална средства намењена продаји (неоткупљене станове) набавне и исправке вредности у износу од 11.292 хиљаде динара, у 2018. години и ранијих година, Друштво није евидентирало аналитички у складу са чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству.

Увидом у пописне листе, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у поступку ревизије утврђено је да Друштво није извршило попис сталних средстава намењених продаји (неоткупљених станова) по локацији, квадратури и броју станова у Суботици, Београду, Зубином потоку и Врању, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, није нам достављена документација, којом би се потврдило да се станови намењени продаји који се налазе у Суботици, Београду и Врању налазе у власништву „СИМПО“ а.д., Врање.

Станови у Зубином потоку нису намењени продаји, а исти су супротно захтевима МРС 2 – Залихе евидентирани на рачуну – стална средства намењена продаји.

Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо средстава намењена продаји, као ни утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Ризик: Због тога што у пословним књигама не постоји аналитичка евиденција сталних средстава намењених продаји, због неизвршеног пописа истих и непостојања доказа о власништву над овим средствима, постоји ризик да Друштво нема контролу над имовином којом располаже.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да, изврши рекласификацију станова у Зубином потоку на рачун грађевински објекти, да спроведе процену вредности станова у Зубином потоку, да преиспита да ли су запослени још увек у становима и да исте евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Да прибави документацију о власништву над сталним средствима намењеним продаји у Суботици, Београду и Врању, да изврши попис истих по локацији, квадратури и броју станова, да преиспита статус неоткупљених станова и да исте евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима МРС 2 – Залихе.

3.3.5.6. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 17.445 хиљада динара и односе се на:



Табела број 21 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Плаћени аванси за материјал у земљи	4.210	9.767
Плаћени аванси за материјал у иностранству	14.865	31.434
Исправка вредности плаћених аванса за материјал у земљи	(1.176)	(2.390)
Исправка вредности плаћених аванса за материјал у иностранству	(454)	(2.020)
Укупно:	17.445	36.791

Плаћени аванси за материјал у земљи у износу од 4.210 хиљада динара извршени су следећим добављачима:

Табела број 22 – Аналитички преглед плаћених аванса за материјал добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Novi Šik Kopaonik“ д.о.о., Куршумлија	800
„Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о, Београд	758
„Euro Audit“, д.о.о., Београд	563
„Still Mont“, Рача	300
„Omega Profeks“ д.о.о., Лозница	243
„Mag Inženjering“ п.р., Врање	200
Остали добављачи у земљи	1.346
Свега:	4.210
Исправка вредности плаћених аванса за материјал у земљи	(1.176)
Укупно:	3.034

Плаћени аванси за материјал у иностранству исказани су у износу од 14.865 хиљада динара и извршени су следећим добављачима у иностранству:

Табела број 23 –Преглед плаћених аванса за материјал добављачима у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Hong Kong Hua Zhi Xuan Trading“, со.,ltd, Кина	8.310
„Asilaks Metal“ ltd, Турска	1.174
„Comod Italia“ s.r.l., Италија	1.703
„Benti Textile“, Турска	1.501
Остали добављачи у иностранству	2.177
Свега	14.865
Исправка вредности плаћених аванса за материјал у иностранству	(454)
Укупно:	14.411

3.3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 325.813 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

Табела број 24 – Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	224.354	218.182
Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	406.039	455.225
Купци у земљи - остала повезана лица	284	1.345
Купци у земљи	774.108	839.026
Купци у иностранству	628.747	632.798
Свега потраживања по основу продаје:	2.033.532	2.146.576
Исправка вредности потраживања од продаје	(1.707.719)	(1.639.565)
Укупно:	325.813	507.011



3.3.6.1. Потраживања од купаца - матична и зависна правна лица у земљи

Потраживања од купаца матичаних и зависних правних лица у земљи исказана су у износу од 224.354 хиљаде динара и највећим делом односе се на потраживања од зависних правних лица по основу фактурисане реализације за продате готове производе и робу.

Табела број 25 – Аналитички преглед потраживања од купаца зависних правних лица у земљи
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Simpro Line“ д.о.о., Врање	88.402
„Симпо Дечји Креветићи“ д.о.о., Радовница	29.200
„Кондива“ д.о.о., Бујановац	26.755
„Симпо Власина“ д.о.о., Врање	25.588
„Симпо Цвеће“ д.о.о., Врањска Бања	22.892
„Симби“ д.о.о., Црна Трава	20.632
Остало	10.885
Свега:	224.354
Исправка вредности потраживања од матичних и зависних правних лица	(84.607)
Укупно:	139.747

3.3.6.2. Потраживања од купаца - матична и зависна правна лица у иностранству

Потраживања од купаца матичних и зависних правних лица у иностранству исказана су у износу од 406.039 хиљада динара и највећим делом се односе на потраживања од матичних и зависних правних лица у иностранству по основу фактурисане реализације за продате готове производе и робу.

Табела број 26 – Структура потраживања од купаца зависних правних лица у иностранству
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Simpro“ д.о.о., Подгорица	221.668
„Simpro Sik“ д.о.о., Градишка	78.970
„Simpro Spol“, Чешка	56.119
Остали купци зависна правна лица у иностранству	49.282
Свега:	406.039
Исправка вредности потраж. од купаца зависних правних лица у иностранству	(290.490)
Укупно:	115.549

3.3.6.3. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 774.108 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27 – Структура потраживања купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Сумњива и спорна потраживања од купаца у земљи	621.695
Купци у земљи за продате производе, робу и услуге	81.506
Утужени купци у земљи – правна лица	70.857
Утужени купци у земљи – физичка лица	50
Укупно:	774.108



Сумњива и спорна потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 621.695 хиљада динара и односе се на потраживања која потичу из ранијих година.

Табела број 28 – Структура сумњивих и спорних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Си маркет“ д.о.о., Београд	267.616
Железничко саобраћајно предузеће, Београд	203.272
„Лагадо“ у ликвидацији, Бујановац	76.049
Остали купци	74.758
Свега:	621.695
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(621.695)
Укупно:	0

Табела број 29 – Аналитички преглед најзначајнијих купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Кица Stil“ д.о.о., Београд	15.551
Министарство одбране БП 4977, Врање	7.610
„Топли оброк Симпо“ а.д., Врање	6.883
„Pro vision“ д.о.о., Београд	5.229
„Ак пр маркетинг“, Београд	3.372
„Metropolitan Project“ д.о.о., Београд	2.156
„Lion“ д.о.о., Пожаревац	1.932
STUR Živković, Бајина Башта	1.790
Град Врање, Врање	1.417
„Nita center“ д.о.о., Прешево	1.387
ТР Вулкан, Крушевац	1.258
„Diva Divani“ д.о.о., Врањска Бања	1.203
„Elpromplus“ д.о.о., Београд	1.200
Рукометни клуб Врање 1957, Врање	1.193
„В&Т“ д.о.о., Пожаревац	1.090
Остали купци у земљи	28.235
Свега:	81.506
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(36.943)
Укупно:	44.563

Потраживања од утужених купаца у земљи – правна лица, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 70.857 хиљада динара и потичу из ранијих година.



Табела број 30 – Аналитички преглед потраживања од утужених купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Interio“ д.о.о, Јагодина	9.085
„Simpres-M“ д.о.о., Врање	8.902
„Симпо Сирогојно“ д.о.о., Чајетина	5.524
„Tehnoservis“ д.о.о., Лесковац	4.331
„VBC“ Video Business Connection д.о.о., Београд	3.652
„Симпо Прим“ д.о.о., Пожаревац	3.511
„Zexyng“ д.о.о., Земун	2.373
„Home Ambijenta“ д.о.о., Оџаци	1.688
STR Breza, Нови Пазар	1.641
STR Naš Dom Комерс, Пријеполје	1.572
Остали купци	28.578
Свега:	70.857
Исправка вредности утужених купаца у земљи	(70.857)
Укупно:	-

Утужени купци у земљи - физичка лица, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 50 хиљада динара.

3.3.6.4. Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 628.747 хиљада динара чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 31 – Структура потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Сумњива и спорна потраживања од купаца у иностранству	291.655
Утужени купци у иностранству	207.193
Купци у иностранству	129.899
Укупно:	628.747

Сумњива и спорна потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 291.655 хиљада динара и потичу из ранијих година.

Табела број 32 – Структура сумњивих и спорних потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Gesim“, Италија	68.257
„Simp“, Хрватска	24.511
„Mobeloase Franz Maehring“, Немачка	14.193
„Simp Germany“, Немачка	11.283
„Manifaktura Italina Divani“, Италија	10.597
Остали купци у иностранству-сумњива и спорна потраживања	162.814
Свега:	291.655
Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања од купаца у земљи	(291.655)
Укупно:	-

Потраживања од утужених купаца у иностранству исказана су у износу од 207.193 хиљада динара и потичу из ранијих година.



Табела број 33 – Структура потраживања од утужених купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Primesofa SRL“, Француска	81.140
„Incanto Group“ S.r.l., Италија	48.012
„Euro Balkan Group“, Грчка	12.284
Остали утужени купци у иностранству	65.757
Свега:	207.193
Исправка вредности потраживања од утужених купаца у иностранству	(207.193)
Укупно:	0

Потраживања од купаца у иностранству, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 129.899 хиљада динара.

Табела број 34 – Аналитички преглед најважнијих потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Simpo SH.P. K.“, Косово	94.682
„Sim Kos Sh.P.K.“, Приштина	3.754
„NT DEJNIZ“, Пећ	2.786
„Domisof Distribution“ srl, Темишвар	2.402
„Naš Dom Simpo“, Црна Гора	2.187
STR Ivana, Зубин поток	2.085
„Qlb Innovation GmbH Weinbergweg“, Weinstand	1.815
Остали купци у иностранству	20.188
Свега:	129.899
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(104.176)
Укупно:	25.723

Друштво је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, и усвојеним рачуноводственим политикама, путем ИОС образаца, извршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 30. новембар 2018. године.

3.3.7. Потраживања из специфичних послова

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су потраживања из специфичних послова, укупне набавне и исправке вредности у износу од 274.220 хиљада динара.

Табела број 35 – Структура потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје	16.104	16.932
Остала потраживања из специфичних послова	258.116	258.116
Свега:	274.220	275.048
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(274.220)	(275.048)
Укупно:	-	-

Потраживања из комисионе и консигнационе продаје у износу од 16.104 хиљаде динара, највећим делом у износу од 13.336 хиљада динара, односе се на потраживања која су настала на основу Уговора о франшизингу број 560, који је, дана 24. новембра 2008. године, закључен са „IT Miles“, Неготин, у циљу успешнијег пласмана производа и услуга на тржишту Неготина ради постизања бољег економског резултата Друштва и остало у износу од 2.768 хиљада динара.



Табела број 36 – Структура потраживања из комисионе и консигнационе продаје
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје	16.104
Исправка вредности потраживања из комисионе и консигнационе продаје	(16.104)
Укупно:	-

Остала потраживања из специфичних послова, на дан 31. децембар 2018. године, у пословним књигама Друштва исказана су у износу од 258.116 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37 – Преглед осталих потраживања из специфичних послова
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Потраживања из специфичних послова од зависних правних лица у земљи	197.169
Потраживања из специфичних послова од зависних правних лица у иностранству	60.947
Свега:	258.116
Исправка вредности осталих потраживања из специфичних послова	(258.116)
Укупно:	-

Потраживање из специфичних послова од зависних правних лица у земљи у износу од 197.169 хиљада динара, односи се на потраживање по основу кредита од Агенције за осигурање извоза, које је Друштво преузело од зависног друштва „Кондива“ д.о.о., Бујановац.

Потраживања из специфичних послова од зависних правних лица у иностранству у целости се односе на потраживања од зависног друштва „Simgor“ д.о.о., Подгорица, Црна Гора, по основу преузетих обавеза по кредитима из ранијих година.

3.3.8. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 31.775 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38 – Друга потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених	2.316	4.707
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	80.850	64.917
Остала краткорочна потраживања	4.935	2.747
Исправка вредности других потраживања	(56.326)	(39.826)
Укупно:	31.775	32.545

Потраживања од запослених, исказана су у износу од 2.316 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39 – Структура потраживања од запослених
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених по основу службеног пута	711	2.528
Потраживања од запослених по основу накнаде штете	5.613	4.535
Потраживања од утужених запослених по основу накнаде штете	2.140	2.138
Потраживања од запослених по основу издавања здравствених књижица	-	141
Потраживања од запослених – порто благајна	21	12
Потраживања од запослених по основу аконтација за гориво	580	1.779
Утужени запослени за потраживања по основу аконтација за гориво	497	487
Исправка вредности потраживања од запослених	(7.246)	(6.913)
Укупно:	2.316	4.707



Потраживања од запослених по основу службеног пута у износу од 711 хиљада динара односе се на потраживања од запослених по основу исплаћених аконтација за службена путовања у земљи и иностранству.

Потраживања од запослених по основу накнаде штете у износу од 5.613 хиљада динара односе се на потраживања од запослених по основу судских спорова који се воде против пословођа - рачунопологача као одговорних лица за продају готових производа и робе у продавницама, због злоупотребе службеног положаја и овлашћења путем прибављања противправне имовинске користи и кривичног дела фалсификовања службене исправе.

Потраживања од утужених запослених по основу накнаде штете у износу од 2.140 хиљада динара односе се на потраживања од запослених, по основу проузроковане штете и неотплаћеног кредита, против којих су поднете тужбе.

Потраживања од запослених – порто благајна у износу од 21 хиљаде динара, односе се на потраживања од запослених по основу исплаћене аконтације за набавку средстава за текуће одржавање (средства за личну хигијену, средства за чишћење и остало).

Потраживања од запослених по основу аконтација за гориво у износу од 580 хиљада динара односе се на потраживања по основу исплаћене аконтације запосленима, који су распоређени на радно место – возач, за куповину горива.

Утужени запослени за потраживања по основу аконтација за гориво су исказани у износу од 497 хиљада динара (10 хиљада динара је из 2018. године, 487 хиљада динара је из ранијих година) и односе се на потраживања од запослених који су примили аконтацију за куповину горива али је нису оправдали рачунима и над којима је покренут судски поступак.

Исправка вредности потраживања од запослених је исказана у износу од 7.246 хиљада динара и односи се на:

Табела број 40 – Структура исправке вредности потраживања од запослених

-у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Исправка вредности потраживања од запослених по основу накнаде штете	4.609	4.289
Исправка вредности потраживања од утужених запослених по основу накнаде штете	2.140	2.137
Исправка вредности потраживања по основу аконтација за гориво	497	487
Укупно:	7.246	6.913

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 80.850 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41 – Структура потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

-у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Потраживања по основу породилског боловања	7.640	10.016
Потраживања за боловање преко 30 дана из ранијих периода	54.167	39.336
Потраживања по основу породилског боловања из ранијих периода	1.669	-
Потраживања од фонда за инвалиде рада из ранијих периода	490	490
Потраживања за боловање преко 30 дана	16.684	14.830
Потраживања за нето накнаду зараде по основу војне вежбе	200	244
Укупно:	80.850	64.916

Остала краткорочна потраживања, у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 4.935 хиљада динара и у целости се односе на



потраживања од физичких лица којима је, на основу одобрења генералног директора, роба продата на више месечних рата уплатом на текући рачун код пословне банке или на благајни Друштва.

Исправка вредности других потраживања, извршена је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Друштва и, на дан 31. децембар 2018. године, исказана је у износу од 56.326 хиљада динара.

Табела број 42 – Структура исправке вредности других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Исправка вредности потраживања за боловање преко 30 дана	54.167	39.336
Исправка вредности потраживања по основу породилског боловања	1.669	-
Исправка вредности потраживања од фонда за инвалиде рада	490	490
Укупно:	56.326	39.826

3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 31.337 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43 – Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадам динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	528.162	528.162
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	42.260	28.781
Остали краткорочни финансијски пласмани	81.471	81.471
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(620.556)	(621.840)
Укупно:	31.337	16.574

Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица у износу од 528.162 хиљаде динара, односе се на зајмове дате зависним друштвима у земљи у ранијим годинама.

Табела број 44 – Аналитички преглед најважнијих краткорочних зајмова датих зависним друштвима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Симпо Дечји Креветићи“ д.о.о., Радовница	183.426
„Симпо Дрво“ д.о.о., Врање	97.000
„Кондива“ д.о.о., Бујановац	85.313
„Симпо Декор“ д.о.о., Врање	57.350
„Симпо Теписи“ д.о.о., Стајевац у стечају	35.474
Остала зависна друштва	69.599
Свега:	528.162
Исправка вредности краткорочних зајмова зависним друштвима	(528.162)
Укупно:	0

Зајмови дати зависном друштву „Симпо Дечји Креветићи“ д.о.о., Радовница, у укупном износу од 183.426 хиљада динара, односе се на зајмове дате по следећим уговорима о зајму: од 4. септембра 2015. године у износу од 1.200 хиљада динара; од 23. марта 2016. године у износу од 1.044 хиљаде динара и по уговору о зајму од 31. децембра 2016. године у износу од 181.182 хиљаде динара.



На основу уговора о зајму закључених дана 31. децембра 2016. године, дати су зајмови следећим зависним друштвима: „Симпо Дрво“ д.о.о., Врање у износу од 97.000 хиљада динара; „Кондива“ д.о.о., Бујановац у износу од 85.313 хиљаде динара; „Симпо Декор“ д.о.о., Врање у износу од 57.350 хиљада динара и зависном друштву „Симпо Теписи“ д.о.о., Стајевац у стечају, у износу од 35.474 хиљаде динара.

Краткорочни кредити и зајмови у земљи, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 42.260 хиљада динара и односе се на потраживања по основу продаје готових производа на потрошачки кредит.

Табела број 45 - Структура потраживања за продају готових производа на потрошачки кредит

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Потрошачки кредити запослених у „СИМПО“ а.д., Врање	13.734
Синдикални потрошачки кредити	15.903
Утужена потраживања за потрошачке кредите запослених у „СИМПО“ а.д., Врање	5.964
Утужена потраживања по синдикалним потрошачким кредитима	4.259
Остали краткорочни кредити и зајмови у земљи	2.400
Свега:	42.260
Исправка вредности синдикалних потрошачких кредита	(4.259)
Исправка вредности утужених потр.кред. запослених у „СИМПО“ а.д., Врање	(5.964)
Исправка вредности осталих краткорочних кредита и зајмова у земљи	(700)
Свега:	(10.923)
Укупно:	31.337

Синдикални потрошачки кредити у износу од 15.903 хиљаде динара односе се на продају готових производа запосленима код других привредних субјеката на основу уговора о продаји производа на рате који су закључени између Друштва и Синдикалних организација других привредних субјеката.

Табела број 46 – Аналитички преглед синдикалних организација са којима Друштво има закључене уговоре о продаји готових производа на рате

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Синдикат Министарства одбране, Београд	3.935
Синдикат „Simpo Line d.o.o. Врање	572
Синдикат запослених у здравству Бор	409
АСНС Синдикат Војске Србије, Београд	338
Синдикат - Прва Техничка школа, Крагујевац	300
Синдикат - Угање АД метална индустрија Алфа Плам, Врање	294
Синдикат - Основна школа Бранислав Нушић	282
ОО Савез Синдиката РТБ Бор, Бор	276
Синдикат - Општинска управа Бујановац, Бујановац	212
Синдикалне организације осталих привредних субјеката	9.285
Укупно:	15.903

Остали краткорочни финансијски пласмани изказани су у износу од 81.470 хиљада динара и односе се на пласмане (зајмове) дате правних лица у земљи, који потичу из ранијих година.



Табела број 47 – Преглед осталих краткорочних пласмана (зајмова) датих правним лицима у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
„LAGADO“ д.о.о., Бујановац - у ликвидацији	60.000
„Bureau Cube Partners“ д.о.о., Београд	15.500
„Кондива“ д.о.о., Бујановац	5.450
Остало	520
Свега:	81.470
Исправка вредности осталих краткорочних пласмана	(81.470)
Укупно:	0

3.3.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 96.522 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 48 - Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	7.108	4.826
Текући (пословни) рачуни	75.385	58.696
Благајна	200	279
Девизни рачуни	10.714	4.150
Девизна благајна	186	0
Остала новчана средства	2.929	2.906
Укупно:	96.522	70.857

Хартије од вредности у износу од 7.108 хиљада динара односе се на примљене чекове од физичких лица по основу продаје производа и робе у малопродајним објектима Друштва.

Текући (пословни) рачуни, исказани су у износу од 75.385 хиљада динара и односе се на расположива новчана средства код следећих банака:

Табела број 49 – Преглед текућих рачуна по банкама

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. године
Управа за Трезор	53.509
„Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд	8.097
„Banca Intesa“ а.д., Београд	4.528
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	1.354
„UniCredit Bank“ а.д., Београд	321
„Српска банка“ а.д., Београд	238
„Raiffisen banka“ а.д., Београд	120
„АИК банка“ а.д., Београд	31
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	18
Прелазни рачуни	7.169
Укупно:	75.385

Девизни рачуни, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 10.714 хиљада динара и односе се на расположива девизна средства на девизном рачуну код „Banca Intesa“ а.д., Београд.

Привредни суд у Лесковцу је, у поступку претходног испитивања услова за отварање поступка стечаја у складу са УППР-ом над стечајним дужником „СИМПО“ а.д., Врање, дана



30. маја 2018. године, донео Допунско Решење број 10. Ст. 8/2018, којим се законски заступник Друштва, овлашћује да располаже средствима на свим текућим рачунима код пословних банака рачунајући од 18. маја 2018. године.

Остала новчана средства, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 2.929 хиљада динара и односе се на: орочени наменски новчани депозит по Уговору о ороченом наменском депозиту број 227893005, који је дана 1. јуна 2016. године закључен са „Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд у износу од 2.050 хиљада динара, и износ од 879 хиљада динара, односи се на наменски орочени депозит са валутном клаузулом на основу Уговора о наменском ороченом депозиту са валутном клаузулом, који је дана 8. јула 2011., закључен са „Banka Intesa“ а.д., Београд.

3.3.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност, на дан 31. децембар 2018. године, исказан је у износу од 30.563 хиљаде динара и у целости се односи на потраживања за више плаћени порез на додату вредност.

3.3.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 16.367 хиљада динара.

Табела број 50 – Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Разграничени ПДВ у примљеним фактурама	3.675	2.720
Свега:	3.675	2.720
Остала временска разграничења	49.419	54.751
Исправка вредности осталих временских разграничења	(36.727)	(35.422)
Свега:	12.692	19.329
Укупно:	16.367	22.049

Разграничени ПДВ у примљеним фактурама, исказан је у износу од 3.675 хиљада динара и односи се на порез на додату вредност у примљеним фактурама од добављача у децембру 2018. године, које је Друштво, у складу са рачуноводственим прописима, евидентирало у 2018. години, а право на одбитак претходног пореза на додату вредност у складу са Законом о порезу на додату вредност, остварује у јануару 2019. године.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 12.692 хиљаде динара и односе се на временска разграничења приказана у следећој табели:

Табела број 51 – Преглед осталих временских разграничења на дан 31. децембар 2018. године

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Обрачунати ПДВ по основу испорука на територији АПКМ	39.373
Исправка вредности ПДВ-а по основу испорука на територији АПКМ	(36.727)
Свега обрачунати ПДВ по основу испорука на територији АПКМ	2.646
Разграничени ПДВ у примљеним авансима	5.617
Унапред плаћене премије осигурања	3.613
Прелазни рачун за префактурисавање трошкова	550
Прелазни рачун – возило	266
Укупно:	12.692

Обрачунати ПДВ по основу испорука на територији АПКМ у износу од 2.646 хиљада динара у целости се односи на обрачунати и плаћени ПДВ, по основу испоруке готових



производа купцима на територији Аутономне Покрајине Косово и Метохија у 2018. години, за које нису испуњени услови за пореско ослобађање, у смислу члана 3. став 2. Уредбе о извршавању Закона о порезу на додату вредност на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН број 1244,¹⁰ а у вези са чланом 61. Закона о порезу на додату вредност.¹¹

Друштво је, по основу обрачуног ПДВ-а на испоруку готових производа купцима на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија, у периоду од 2005. године до 31. децембра 2018. године, у пословним књигама евидентирало 39.373 хиљаде динара.

Због немогућности наплате и испуњења услова на пореско ослобађање, а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Друштво је извршило исправку вредности (обезвређење) обрачуног ПДВ-а по основу ненаплаћених потраживања од купаца са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија за период од 2005. године до 31. децембра 2017. године у износу од 36.727 хиљада динара.

Такође је, у току 2018. године, извршило исправку вредности (обезвређење) обрачуног ПДВ-а по основу ненаплаћених потраживања од купаца са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија у износу од 1.305 хиљада динара.

Табела број 52 – Промене на рачуну - исправка вредности обрачуног ПДВ-а по основу ненаплаћених потраживања од купаца са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија

Опис	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	35.422
Повећање у току године	1.305
Стање на дан 31. децембар 2018. године	36.727

Разграничени ПДВ у примљеним авансима исказан је у износу од 5.617 хиљада динара и у целости се односи на обрачунати порез на додату вредност на примљене авансе од купаца у земљи у децембру 2018. године, који су по рачуноводственим прописима евидентирани у 2018. години, а обавеза за уплату пореза на додату вредност у складу са Законом о ПДВ-у настаје у јануару 2019. године.

Унапред плаћене премије осигурања исказане су у износу од 3.613 хиљада динара и односе се на премије осигурања за период јануар - мај 2019. године, које су плаћене у 2018. години и то: на име осигурања имовине код осигуравајућег друштва „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад у износу од 2.359 хиљада динара и на име колективног осигурања запослених и каско осигурања моторних возила код осигуравајућег друштва „Сава неживотно осигурање“ а.д.о., Београд у износу од 1.254 хиљаде динара.

Прелазни рачун за префактурисавање трошкова, на дан 31. децембар 2018. године, исказан је у износу од 550 хиљада динара и односи се на: трошкове грејања (ЈКП „Београдске електране, Београд), трошкове комуналних услуга (ЈКП „Градска чистоћа“, Београд и ЈП „Комрад“, Врање), трошкове воде (ЈКП „Водовод“, Врање) и трошкове телефона („Телеком Србија“ АД, Београд), који су фактурисани Друштву, а на дан биланса нису префактурисани закупацама пословног простора у Београду и Врању.

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 111/13 и 31/18)

¹¹ („Службени гласник РС“, број 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18)



3.3.13. Капитал

Друштво је на дан 31. децембар 2018. године исказало губитак изнад висине капитала у укупном износу од 8.652.416 хиљада динара.

Табела број 53 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Основни капитал	9.910.689	9.910.689
Ревалоризационе резерве	5.631.199	5.667.438
Губитак ранијих година	(22.610.786)	(14.335.853)
Губитак текуће године	(1.583.518)	(7.040.944)
Губитак изнад висине капитала	(8.652.416)	(5.798.670)

3.3.13.1. Основни капитал

Основни капитал, на дан 31. децембар 2018. године, исказан је у износу од 9.910.689 хиљада динара и чине га:

Табела број 54 – Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2018 година	% учешћа	2017 година	% учешћа
Акцијски капитал	9.901.835	99,91	9.901.835	99,91
Остали основни капитал	8.854	0,09	8.854	0,09
Укупно	9.910.689	100,00	9.910.689	100,00

Табела број 55 – Власничка структура акцијског капитала уписана у Централни регистар ХоВ

-у хиљадама динара-

Назив акционара	2018. година		
	Вредност акцијског капитала	Број акција	% од укупне емисије
Република Србија	3.557.641	1.974.821	35,93
Град Врање	2.284.821	1.268.288	23,07
Републички завод за здравство	1.254.040	696.109	12,66
Акционарск Фонд А.д., Београд	722.274	400.929	7,29
Национална служба за запошљавање	357.992	198.719	3,62
Републички Фонд за пензијско	277.343	153.951	2,80
Пио Фонд РС	179.363	99.563	1,81
Општина Бујановац	83.451	46.323	0,84
Општина Трговиште	55.899	31.029	0,56
Град Београд	45.025	24.993	0,46
Физичка лица	993.441	551.452	10,04
Правна лица	90.545	50.261	0,92
Укупно:	9.901.835	5.496.438	100

Дана 2. јула 2019. године извршен је упис нових акција у Централном регистру – депо и клиринг хартија од вредности на основу Унапред припремљеног плана реорганизације. Такође, извршена је и измена вредности акцијског капитала код Агенције за привредне регистре на дан 2. јули 2019. године где је уписан и уплаћен капитал исказан у износу од 19.911.246 хиљада динара (Напомена: 5).



3.3.13.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 5.631.199 хиљада динара и формиране су на основу процене фер вредности имовине Друштва дан 31. децембар 2017. године. Процена вредности имовине извршена је од стране „ASIMEX“ д.о.о., Београд, а извршена је за потребе израде Унапред Припремљеног Плана Реорганизације (УППР) и иста је рефлектована у Финансијским извештајима Друштва на дан 31. децембар 2017. године, односно имовина у пословним књигама друштва је сведена (усаглашена) са овом проценом.

Табела број 56 – Преглед ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Ревалоризационе резерве нематеријалних улагања	1.249	1.413
Ревалоризационе резерве земљишта	425.074	430.189
Ревалоризационе резерве грађевинских објеката	4.869.720	4.900.047
Ревалоризационе резерве опреме	179.772	180.405
Ревалоризационе резерве инвестиционих некретнина	154.406	154.406
Ревалоризационе резерве учешћа у капиталу	978	978
Укупно:	5.631.199	5.667.438

У току 2018. године извршено је укидање ревалоризационих резерви расходованих и продатих нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 36.239 хиљада динара.

Табела број 57 – Преглед укидања ревалоризационих резерви у току 2018. године

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Нематеријална улагања – укидање по основу расходања (Напомена: 3.3.1)	164
Земљиште – укидање по основу продаје (Напомена: 3.3.2.1)	5.115
Грађевински објекти – укидање по основу продаје и расходања (Напомена: 3.3.2.2)	30.327
Опрема – укидање по основу расходања (Напомена: 3.3.2.3)	633
Укупно:	36.239

3.3.13.3. Губитак ранијих година

Губитак ранијих година исказан је у износу од 22.610.786 хиљада динара (14.335.853 хиљаде динара у 2017. години)

Табела број 58 – Промене на рачуну - губитак ранијих година у току 2018. године

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Почетно стање на дан 1. јануар 2018. године	14.335.853
Губитак претходне године	7.040.944
Вансудско поравњање „Београдска банка“ а.д., Београд у стечају (Напомена: 3.3.15.2)	1.228.364
Порез на капиталну добит – порез из резултата (Напомена: 3.3.20.1)	6.825
Искњижење водоводне и канализационе мреже по основу грађевинских објеката у корист губитка (Напомена 3.3.2.2)	507
Вредности земљишта по продаји (Напомена: 3.3.2.1).	(389)
Укидање ревалоризационих резерве земљиште (Напомена: 3.3.13.2)	(521)
Укидање ревалоризационих резерви нематеријална улагања (Напомена: 3.3.13.2)	(164)
Расходовање постројења и опреме (Напомена: 3.3.2.3)	(633)
Губитак ранијих година на дан 31.децембар 2018. године	22.610.786



3.3.13.4. Губитак текуће године

У пословним књигама, Друштва на дан 31. децембар 2018 године исказан је губитак текуће године у износу од 1.583.518 хиљада динара, у целости се односи на губитак остварен у 2018. години.

3.3.14. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 693.118 хиљада динара.

Табела број 59 – Преглед дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Резервисања за трошкове судских спорова	693.118	693.118
Укупно:	693.118	693.118

3.3.14.1. Резервисања за трошкове судских спорова

Резервисања за трошкове судских спорова у износу од 693.118 хиљада динара, формирана су у 2017. години на основу процене успеха у судском спору по мишљењу Сектора правних послова за 621 предмет у коме је Друштво тужена страна у спору.

Табела број 60 – Аналитички преглед најзначајних резервисања за судске спорове на дан 31 децембар 2018. године

-у хиљадама динара-

Назив	2018 година
„Симпен“ д.о.о., Бујановац	264.108
„Електродистрибуција Врање“	109.338
„Беобанка“ а.д., Београд у стечају, Београд	45.011
Запослени „СИ Маркет“ д.о.о., - обавезе из радног односа	40.746
ДП „Светлост“ Бујановац	39.373
ЈП „Београдске Електране“ Београд	24.019
„Нис“ а.д., Нови Сад	10.093
ЈКП „Градска Чистоћа“, Београд	16.814
„Колубара-Угоститељство“, Вреоци	7.802
Зоран Чукановић, адвокат – накнада штете пробијања правне личности,	7.070
ЈП „Нови Дом“ Врање	7.054
ЈП „Србијашуме“, Београд	6.471
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	6.841
ЈП „Железнице Србије“ а.д., Београд	4.697
Остали	103.681
Укупно:	693.118

Друштво је у 2019 години, извршило смањење вредности резервисања на основу Унапред припремљеног плана реорганизације, конвертовањем потраживања повериоца у капитал Друштва (Напомена 5), на следећи начин:

- искњижењем на име конверзије потраживања поверилаца у капитал Друштва за потраживања правних лица у износу од 530.213 хиљаде динара,
- конверзијом потраживања у капитал Друштва на име обавеза према физичким лицима у износу од 47.906 хиљада динара.

Такође је, у 2019. години, извршило укидање резервисаних средстава за трошкове судских спорова у корист прихода у износу од 32.407 хиљада динара и у корист смањења губитка ранијих година у износу од 31.940 хиљада динара.



На рачуну резервисања за трошкове судских спорова након искњижења и укидања средстава по основу конверзије у капитал Друштва преостала су средства у износу од 50.652 хиљаде динара.

Друштво је Унапред припремљеним планом реорганизације у оквиру других мера од значаја за реализацију плана реорганизације предвидело да се наведена средства резервишу за повериоце оспорених потраживања.

3.3.14.2. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

У Друштву је на дан 31. децембар 2018. године на неодређено време било укупно 1.443 запослених, а чланом 119. став 1. тачка 1. Закона о раду, је прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде. Такође, ставом 3. истог члана, под просечном зарадом сматра се просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Налаз: Друштво је, у складу са одредбама члана 6. став 5. Закона о рачуноводству, разврстано у велико правно лице и по том основу је дужно да, у складу са одредбама члана 20. истог закона, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција финансијских извештаја примењује МРС/МСФИ. У поступку ревизије утврђено је да, на дан 31. децембар 2018. године као ни у ранијим годинама, Друштво није у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, вршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству.

Због наведеног, за износ необрачунатог резервисања, Друштво је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године и у ранијим годинама, мање исказало дугорочна резервисања, као и губитак текуће и ранијих година.

Ризик: Невршењем резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза и финансијског резултата, као и ризик да информација исказана у финансијским извештајима није потпуна, истинита и поуздана.

Мере предузет еу поступку ревизије: Друштво је у току ревизије, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, за 2016. 2017. и 2018. годину извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. На основу извршених обрачуна резервисања Друштво је, у својим пословним књигама, налозима за књижење број РН – 199000102871 и РН – 199000102891 од 11. октобра 2019. године, 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. Евидентирање расхода резервисања на рачуну – исправка грешака из ранијих година у износу од 100.672 хиљаде динара, уместо на рачуну - губитак ранијих и текуће године извршило је из разлога што је Скупштина акционара дана 9. августа 2019. године у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (УППР) донела Одлуку о смањењу основног капитала „СИМПО“ а.д., Врање ради покрића губитка број П-Б-5/2019. На основу ове одлуке извршено је покриће губитка ранијих и текуће године са стањем на дан 3. јул 2019. године и извршена промена, односно смањење капитала у Агенцији за привредне регистре.

3.3.15. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 5.862.509 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:



Табела број 61 – Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	5.058.394	3.831.955
Дугорочни кредити у земљи	804.115	1.685.993
Укупно:	5.862.509	5.517.948

Друштво је у 2019. години, на основу Решења 8 Пвж 527/18 од 21. фебруара 2019. године Привредног Апелационог суда Београд којим се потврђује решење Привредног суда у Лесковцу Посл. бр 10. Ст. 8/2018 од 25. јуна 2018. године, којим се потврђује усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације и Закључка Владе 05 број Број:023-4235/2019-3, извршило конвертовање свих дугорочних обавеза према повериоцима у капитал (Напомена: 5).

3.3.15.1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал

Обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 5.058.394 хиљаде динара и односе се на кредите, зајмове и обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 62 – Аналитички преглед дугорочних обавеза које се могу конвертовати у капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Београдска банка“ а.д., Београд у стечају, Београд	3.750.000
Обавезе „Фонд за развој Републике Србије“, Београд,	699.806
„Беобанка“ а.д., Београд у стечају, Београд	301.017
Обавезе према јавним предузећима - које се могу конвертовати у капитал,	133.512
Обавезе које се могу конвертовати у капитал по основу јавних прихода (порез на имовину, комуналне таксе, накнаде за грађевинско земљиште, остали)	46.543
„Investbanka“ а.д. у стечају, Београд,	4.759
Агенција за осигурање депозита (Лондонски и Париски клуб)	122.757
Укупно:	5.058.394

Значајно повећање обавеза које се могу конвертовати у капитал, у току 2018. године, у износу од 1.228.364 хиљаде динара односи се на усаглашење стања са „Београдском банком“ а.д., Београд у стечају вансудским поравнањем закљученим 23. јануара 2019. године на основу којег је усаглашено стање обавеза у укупном износу од 3.750.000 хиљада динара и то: дуг по основу главнице у износу од 3.492,741 хиљада динара и део дуга по основу камате у износу од 257.259 хиљада динара, под условима и на начин предвиђено Унапред припремљеним планом реорганизације Друштва.

Обавезе „Фонд за развој Републике Србије“, Београд,

Табела број 63 - Преглед обавеза према Фонду за развој

-у хиљадама динара-

Р.Б.	Број уговора и датум	Рок враћања	Инструменти Обезбеђења	На дан 31.12.2018. године у Валути Евро	31.12.2018. година
I	1632 12.7.2002	36 месеци грејс 12 м	10 акцептних налога	705.750	83.666
II	2022 4.10.2002	36 месеци грејс 12 м	10 акцептних налога	-	93.200
III	242 12.02.2004	36 месеци грејс 12 м	10 овлашћења	134.898	15.992



Р.Б.	Број уговора и датум	Рок враћања	Инструменти Обезбеђења	На дан 31.12.2018. године у Валуту Евро	31.12.2018. година
IV	847 12.5.2003	36 месеци грејс 12 м	10 сопствених меница	138.993	16.478
V	1027 30.4.2004	36 месеци грејс 12 м	10 овлашћења	216.320	25.645
VI	2255 15.7.2004	36 месеци грејс 12 м	10 сопствених меница	278.659	33.035
VII	2719 22.8.2004	36 месеци грејс 12 м	10 овлашћења	407.527	48.312
VIII	3676 16.11.2004	5 година грејс 12 м	20 сопствених меница	2.205.171	260.639
IX	5338 14.1.2005	5 година грејс 12 м	20 сопствених меница	1.039.293	122.839
Укупно:					699.806

Обавезе према јавним предузећима

Обавезе према јавним предузећима – које могу да се конветују у капитал, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 133.512 хиљаде динара од којих су најзначајније следеће:

Табела број 64 – Аналитички преглед обавеза према јавним предузећима:

Назив	2018. година
„Електродистрибуција“, Врање	53.686
„Републичка дирекција за робне резерве“, Београд	15.901
„Јавна медијска установа Радио телевизија Србије“, Београд	14.160
„Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ ЈП, Београд	12.892
ЈП за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд	11.986
ЈКП „Београдске електране“, Београд	6.597
ЈКП „Комрад“, Врање	6.489
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	2.423
ЈП „Комуналац“, Бујановац	1.986
Остали	7.392
Укупно:	133.512

Обавезе према јавним предузећима евидентирани су на основу пријаве потраживања по позиву Акцијског фонда Републике Србије објављеног 14. децембра 2005. године, на основу Уредбе о начину и условима измиривања обавеза привредних друштава према повериоцима остварених од продаје акција привредног друштва у власништву Акцијског фонда Републике Србије,¹² а у вези члана 32 и 36. Закона о изменама и допунама Закона о приватизацији.¹³

Обавезе које се могу конвертовати у капитал по основу јавних прихода (порез на имовину, комуналне таксе, накнаде за грађевинско земљиште, остали) исказане су у износу од 46.543 хиљаде динара

¹² („Службени гласник РС“, број 58/05)

¹³ („Службени гласник РС“, број 45/05)



Табела број 65 – Структура обавеза које се могу конвертовати у капитал по основу јавних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Град Врање – накнада за грађевинско земљиште	7.554
ЈВП „Србијаводе“, Београд – накнада за воде	3.942
Град Ниш – накнада за грађевинско земљиште	2.982
Град Врање – порез на имовину	2.869
Општина Бујановац – порез на имовину	1.569
Општина Гроцка – накнада за грађевинско земљиште	1.512
Општина Стари Град – накнада за грађевинско земљиште	1.227
Град Врање – накнада комунална такса	1.221
Општина Палилула - накнада за грађевинско земљиште	1.207
Остали	22.460
Укупно:	46.543

Обавезе које се могу конвертовати у капитал по основу јавних прихода (комунална такса, порез на земљиште, порез на имовину, порез на акције, накнаде за воде и земљиште и друге обавезе) евидентирани су по записницима о усаглашавању стања обавеза и пријаве по позиву Акцијског фонда Републике Србије објављеног 14. децембра 2005. године на основу Уредбе о начину и условима измиривања обавеза привредних друштава према повериоцима остварених од продаје акција привредног друштва у власништву Акцијског фонда Републике Србије.

3.3.15.2. Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Дугорочни кредити и зајмови у земљи исказани су у износу од 804.115 хиљада динара и односе се на следеће кредите одобрене од стране Фонда за развој Републике Србије:

Табела број 66 – Структура дугорочних кредита и зајмова у земљи

-у хиљадама динара-

Р.Б	Број и датум уговора	Датум доспећа	На дан 31.12.2018. год у валути Евро	Инструментни Обезбеђења	Укупна обавеза	Текуће доспеће	Дугорочни кредити
I	24200 7.2.2017.	9 година грејса од 12 М	6.091.339	Хипотека, (Напомена 3.3.2) 110 бланко сопствених меница	829.152	176.579	652.573
II	02-2976 16.11.2017	24 месеца грејс од 12 м	253.210	10 сопствених меница	30.301	18.938	11.363
III	100519 15.11.2018	24 месеца уз грејс од 12 м	1.354.547	10 сопствених меница	160.205	20.026	140.179
Укупно:					1.019.658	215.543	804.115

3.3.16. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 5.559.977 хиљада динара и односе се на:



Табела број 67 – Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити у земљи	4.712.298	3.837.888
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	215.543	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	632.136	635.322
Укупно:	5.559.977	4.473.210

Друштво је у 2019. години, на основу Решења 8 Пвж 527/18 од 21. фебруара 2019. године Привредног Апелационог суда Београд којим се потврђује решење Привредног суда у Лесковцу Посл. бр 10. Ст. 8/2018 од 25. јуна 2018. године, којим се потврђује усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације и Закључка Владе 05 број Број:023-4235/2019-3, извршило конвертовање свих краткорочних финансијских обавеза према повериоцима у капитал (Напомена: 5).

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 4.712.298 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68 – Преглед краткорочних кредита и зајмова у земљи

-у хиљадама динара-

Банка	Број уговора и датум	Рок враћања	Инструменти Обезбеђења	На дан 31.12.2018. године у Валути Евро	31.12.2018. година
Фонд за развој РС	208 26.1.2005.	36 месеци 12 м- грејс	10 сопствених меница	62.809	7.423
Фонд за развој РС	277 2.2.2005.	36 месеца 12 м - грејс	10 сопствених меница	252.950	29.897
Фонд за развој РС	1244 13.5.2005.	36 месеци 12 м - грејс	10 сопствених меница	184.691	21.829
Фонд за развој РС	3194 1.11.2005.	36 месеци 12 м -грејс	10 сопствених меница	193.797	22.906
Фонд за развој РС	3471 22.11.2005.	36 месеци 12 м- грејс	10 сопствених меница	193.078	22.821
Фонд за развој РС	355 6.2.2006.	36 месеци 12 м - грејс	10 сопствених меница	173.812	20.544
Фонд за развој РС	988 3.4.2006.	36 месеци 12 м - грејс	10 сопствених меница	210.247	24.850
Фонд за развој РС	1469 7.6.2006.	36 месеци 12м - грејс	10 сопствених меница	232.712	27.505
Фонд за развој РС	2775 6.10.2006.	36 месеци 12 м - грејс	10 сопствених меница	99.182	11.723
Фонд за развој РС	18354 30.7.2009.	5- година од 30.6.2010.	22 – бланко сопствене менице, хипотека I –реда (Напомена 3.3.2) Уговорно јемство – „Симпо Лине“, Врање	-	269.436
Фонд за развој РС	19601 26.4.2010.	2 – године, од 31.12.2010.	10- сопствених меница, Хипотека I –реда (Напомена-3.3.2)	-	433.620
Фонд за развој РС	1551 27.4.2010.	36 месеци 12 м- грејс	10 сопствених меница	366.488	43.317
Фонд за развој РС	2436 5.7.2010.	36 месеци 12 м - грејс	10 сопствених меница	96.914	11.455
Фонд за развој РС	1206 7.3.2011.	7 –година, укључен грејс 2-г	22 сопствене менице		183.123



Банка	Број уговора и датум	Рок враћања	Инструменти Обезбеђења	На дан 31.12.2018. године у Валути Евро	31.12.2018. година
Фонд за развој РС	1207 7.3.2011.	шест месеци	3 сопствене менице	-	149.092
Фонд за развој РС	847 4.3.2010.	84 месеца	22 сопствене менице		74.599
Фонд за развој РС	5112 10.11.2011.	36 месеци	10 сопствених меница	148.038	17.497
Фонд за развој РС	5947 29.12.2011.	7 година	22 сопствене менице	-	120.396
Фонд за развој РС	1317 6.4.2012.	36 месеци	10 сопствених меница	271.243	32.059
Фонд за развој РС	1540 20.4.2012.	36 месеци	10 сопствених меница	543.549	64.245
Фонд за развој РС	1784 7.5.2012.	7 година	22 бланко сопствене менице		101.350
Фонд за развој РС	5304 5.12.2012.	7 година	22 бланко сопствене менице		244.719
Фонд за развој РС	22727 4.1.2013.	2 године, по истеку грејса од 30.9.2013	Хипотека I – реда (Напомена 3.3.2) 10 сопствених меница		324.013
Фонд за развој РС	23203 17.12.2014. Анекс 25.12.2015.	2 године, по истеку грејс од 30.9.2015	Хипотека првог реда Хипотека другог реда (Напомена 3.3.2) 10 сопствених меница		629.725
Фонд за развој РС	02-2080 20.5.2015.	24 месеца грејс 12 м	10 бланко сопствених меница	837.255	101.002
Фонд за развој РС	23630 19.9.2015.	3 године, по истеку грејса од 30.6.2016	Хипотека (Напомена 3.3.2) 22 бланко соло менице		257.729
Фонд за развој РС	02-4602 16.11.2015.	24 месеца грејс 12м	10 бланко сопствене менице	149.462	18.122
Фонд за развој РС	02-5562 31.12.2015.	24 месеца грејс 12 м	10 бланко сопствених менице	249.130	30.301
Фонд за развој РС	02-6028 25.10.2016.	24 месеца грејс 12 м	10 бланко сопствених меница	163.958	20.200
Фонд за развој РС	02-7065 30.12.2016.	24 месеца Грејс 12 м	10 бланко сопствених меница	2.044.992	252.500
Фонд за развој РС	848 4.3.2010.	36 месеци грејс 12 м	10 бланко сопствених меница	15.890	1.878
Univerzal banka a.d., Београд у стечају гаранција за обезбеђење плаћања			Хипотека (Напомена 3.3.2) овлашћења бланко сопствене менице, уговор о приступању дугу број 445/13 – „Симпо Лине“ д.о.о., Врање		15.935
„Agrobanka“ a.d., Београд	02-49/12 25.04.2012.	42 месеца грејс 6 м	Хипотека (Напомена 3.3.2) 40 овлашћења 10 бланко соло меница	1.944.444	229.823
„Банка Поштанска штедионица	61673007 27.2.2013.	28.2.2014	Хипотека (Напомена 3.3.2) Залога потраживања		395.480



Банка	Број уговора и датум	Рок враћања	Инструменти Обезбеђења	На дан 31.12.2018. године у Валути Евро	31.12.2018. година
„а.д., Београд			„LLC Ikea Torg“ пет овлашћења, пет бланко сопствених меница		
„Банка Поштанска штедионица “а.д., Београд	61673008 26.4.2013.	31.5.2014	Хипотека (Напомена 3.3.2) Залога потраживања „LLC Ikea Torg“ пет овлашћења, пет бланко сопствених меница		245.313
„Српска банка „а.д., Београд	295914997135 10.5.2012.	72 месеца грејс 12 м	Хипотека (Напомена3.3.2) Шест бланко сопствених меница	1.910.305	225.788
„Агенција за осигурање депозита“, Београд цесија „Српска банка“ а.д., Београд	гаранција 295060000000 147074 цесија 2015- 64/147074	14.10.2012	Хипотека (Напомена 3.3.2) пет бланко сопствених меница		34.312
„ Агенција за осигурање и финансира ње извоза“ а.д. Ужице	Уговор о залози Број КР- 2235,2232,223 6,2237,2238				(4.229)
Укупно:					4.712.298

Друштво није, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, са стањем на дан 31. децембар 2018. године извршило усаглашење краткорочних финансијских обавеза на основу садужништва и уговора о приступању дугу и то: у износу од 84.554 хиљаде динара за камату и у износу од 395.645 хиљада динара по основу доспелих обавеза са „Универзал банком“ а.д., Београд у стечају и „Новом Агробанком“ а.д. Београд у стечају, за следеће обавезе:

Табела број 69 – Структура неевидентраних обавеза код „Универзал банке“ а.д., Београд у стечају и „Нова Агробанка“ а.д., Београд у стечају на дан 31. децембар 2018. године

-у хиљадама динара-

Р.б.	Банка	Партија кредита	Обавеза за камату	Обавеза по кредиту	Укупно
I	„Универзал Банка“ а.д. у стечају	По основу садужништва по закљученим Уговорима о приступању дугу уз: Уговор о кредиту са „Кондива“ д.о.о., Бујановац			
		0342001135382	38.152	50.000	
Свега I			38.152	50.000	88.152
II	Универзал Банка“ а.д. у стечају	По основу садужништва по закљученим Уговорима о приступању дугу уз: Уговоре о кредитима за „Симпо Декор“ д.о.о., Врање			
		0342001129757	-	57.915	
		0342001137785	-	59.097	
		0342001133568	-	161.078	
Свега II				278.090	278.090



Р.б.	Банка	Партија кредита	Обавеза за камату	Обавеза по кредиту	Укупно
III	Универзал Банка“ а.д. у стечају	По основу садужништа по закљученим Уговорима о приступању дугу уз Уговор о кредиту са „Симпо Лине“ д.о.о., Врање			
		0342001129749	34.197	57.914	
Свега III			34.197	57.914	92.111
Свега: „Универзал банка“ у стечају I+II+III			72.349	386.004	458.353
IV	Нова Агробанка у стечају	Обавеза по основу јемства за „Кондиву“ д.о.о., Бујановац			
		02-410-0119588.0	12.205	9.641	
Свега IV „Нова Агробанка“ а.д., Београд у стечају			12.205	9.641	21.846
Укупно: I+II+III+IV			84.554	395.645	480.199

Усаглашавање обавеза Друштво је извршило на дан 21. фебруар 2019. године конвертовањем обавеза у капитал у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације којим су признате обавезе у укупном износу од 669.886 хиљада динара код „Универзал банке“ а.д., Београд у стечају и 407.978 хиљада динара код „Нове Агробанке“ а.д., Београд у стечају. (Напомена: 5).

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у оквиру рачуна краткорочних кредита и зајмова у земљи, евидентирало новчана средства исказана у износу од 4.229 хиљада динара, због чињенице да са „Агенцијом за осигурање и финансирање извоза“ Републике Србије а.д., Ужице, Друштво има закључене уговоре о залози број, КР-2232/17-РЗ, КР-2235/17-РЗ, КР-2236/17-РЗ, КР-2237/17-РЗ и КР-2238/17-РЗ, на потраживањима по основу уговора о прихватању ЕС/МС и Маестро картице, American Express, DinaCard и Visa картице, ради обезбеђења пласмана одобрених Предузећу за пројектовање, инжењеринг и опремање „Simpro Line“ д.о.о., Врање од стране Агенције.

Налаз: Друштво је, на дан 31 децембар 2018 године, у оквиру рачуна – краткорочни кредити и зајмови у земљи, евидентирало новчана средства исказана у износу од 4.229 хиљада динара, која су настала по основу наплате – продаје производа путем пос-терминала у малопродајним објектима, што није у складу са одредбама члана 31. став 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на тај начин Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима мање исказало краткорочне финансијске обавезе и новчана средства у износу од 4.229 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије, налогом за књижење број RN-199000102385 од 4 септембра 2019. године извршило исправку погрешног књижења на начин да је исказано стање на дан 4. септембар 2019. године у износу од 2.707 хиљада динара са рачуна краткорочних кредита и зајмова у земљи прекњижило на рачун остала новчана средства.

Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 632.136 хиљада динара и у целости се односе се на обавезе Друштва према „Београдској пословној школи – Висока школа струковних студија“, Београд преносом средстава на основу следећих уговора о краткорочној позајмици:



Табела број 70 – Структура одобрених позајмица

-у хиљадама динара-

Број уговора	Датум уговора	Рок доспећа	Каматна стопа- Референтна стопа НБС променљива	Обезбеђење	Износ
21/2013	3.7.2013.	три месеца	у тренутку одобрења 11% - г	бланко соло меницу	20.000
32/2013	11.7.2013.	три месеца	у тренутку одобрења 11% - г	бланко соло меницу	20.000
33/2013	15.7.2013.	три месеца	у тренутку одобрења 11% - г	бланко соло меницу	30.000
34/2013	17.7.2013.	три месеца	у тренутку одобрења 11% - г	бланко соло меницу	60.000
35/2013	19.7.2013.	три месеца	у тренутку одобрења 11% - г	бланко соло меницу	80.000
35/2013	Трошкови једнократне накнаде				2.270
36/2013	19.7.2013.	три месеца	у тренутку одобрења 11%- г	бланко соло меницу	20.000
40/2013	30.8.2013.	три месеца	у тренутку одобрења 11% - г	бланко соло меницу	10.000
44/2013	29.11.2013.	три месеца	у тренутку одобрења 10% - г	бланко соло меницу	50.000
45/2013	-	три месеца	у тренутку одобрења 10% - г	бланко соло меницу	100.000
46/2013	5.12.2013.	три месеца	у тренутку одобрења 10% - г	бланко соло меницу	100.000
46/2013	Трошкови једнократне накнаде				4.349
47/2013	31.12.2013.	24 месеца	у тренутку одобрења 10% - г	бланко соло меницу -залог 3448/2014	50.000
Свега : На основу уговора о позајмици					546.619
Камата по картици Друштва					85.517
Укупно:					632.136

Ради обезбеђења уредне отплате зајма Друштво је, „Београдској пословној школи – Висока школа струковних студија“, Београд, обезбедило залог на 100% удела у привредном друштву за развој пројеката о некретнинама „KCS“ д.о.о., Београд.

Одлуком Владе Републике Србије 05 број 02-02-7447/2018 од 2. августа 2018. године оснива се високошколска установа „Академија пословних струковних студија“ Београд статусним спајањем „Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија“ у Београду и „Високе пословне школе струковних студија“ у Блацу.

Друштво није, са стањем да дан 31. децембар 2018. године, извршило усаглашавање обавеза са „Академијом пословних струковних студија“ Београд, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, већ је усаглашавање обавеза извршило са стањем на дан 21. фебруар 2019. године, након правоснажности Решења о усвајању УППР-а, којим су признате обавезе у укупном износу од 729.633 хиљаде динара и конвертоване у капитал Друштва, а у Централни регистар – депо и клиринг хартија од вредности, уписане на дан 2. јул 2019. године. (Напомена: 5).

3.3.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 17.012 хиљада динара и односе се на:



Табела број 71 – Преглед примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси од купаца у земљи	1.443	2.138
Примљени аванси од купаца у иностранству	27.660	19.200
Примљени аванси-прелазни рачун	(12.091)	33.240
Укупно:	17.012	54.578

Примљени аванси од купаца у земљи у износу од 1.443 хиљаде динара односе се на примљене авансе од следећих купаца:

Табела број 72 – Аналитички преглед примљених аванса од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Синдикат „СИМПО“ а.д., Врање	581
СТР „Никола Промет“, Пожаревац	256
„Gratim“ д.о.о., Врњачка Бања	250
Памучни комбинат „YUMCO“ а.д., Врање	194
„Bauwasen“ д.о.о., Лазаревац	132
Остало	30
Укупно:	1.443

Примљени аванси од купаца у иностранству исказани су у износу од 27.660 хиљада динара и односе се на примљене авансе од следећих купаца:

Табела број 73 – Аналитички преглед примљених аванса од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Ikea Trading“, Шведска	13.567
„Kavarić Group“ д.о.о., Подгорица, Црна Гора	6.499
„Mobilars“ д.о.о., Улцињ, Црна Гора	2.882
„NG GROUP“ д.о.о., Бар, Црна Гора	1.861
„Alart Centar“, Будва, Црна Гора	1.731
Остали купци у иностранству	1.120
Укупно:	27.660

Примљени аванси прелазни рачун исказани у износу од 12.091 хиљада динара односе се на примљене авансе у малопродајним објектима.

3.3.18. Обавезе из пословања

Табела број 74 – Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	26.643	20.707
Добављачи – остала повезана правна лица	12.972	0
Добављачи – остала повезана лица у земљи	482.218	510.286
Добављачи у земљи	862.951	755.866
Добављачи у иностранству	38.569	16.430
Остале обавезе из пословања	944	200
Укупно:	1.424.297	1.303.489



Табела број 75 – Преглед обавеза према добављачима - матична и зависна правна лица у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Симпо ШИК“ д.о.о., Куршумлија	13.717
„Simpro-Commerce“ д.о.о., Београд	8.593
„Симпо Декор“ д.о.о., Врање	4.032
„Си-Маркет“ д.о.о., Врање	221
„Симтак“ д.о.о., Врањска Бања	80
Укупно:	26.643

Обавезе према добављачима – матична и зависна правна лица у иностранству исказане су у износу од 12.972 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе према зависном друштву „Simpro“ д.о.о., Скопље – Македонија.

Обавезе према добављачима – остала повезана лица у земљи исказане су у износу од 482.218 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према зависном друштву „Simpen“ д.о.о., Бујановац.

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 862.951 хиљада динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 76 – Преглед обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	341.009
ЈП „Водовод“, Врање	82.080
„Телеком Србија“ а.д., Београд	48.570
ЈП „Нови дом“, Врање	38.146
„Trilord“ д.о.о., Сврљиг	27.013
„Gagi“ д.о.о., Бујановац	25.828
ЈКП „Градска чистоћа“, Београд	17.208
„DDOR“ а.д.о., Нови Сад	15.645
ЈКП „Београдске електране“, Београд	14.624
ЈП „Комуналац“, Бујановац	14.545
„Vijator“ д.о.о., Прешево	12.895
ЈП „Електрокосмет“, Приштина	12.047
ЈКП „Комрад“, Врање	11.003
ПТ „Tami Trade“, Ниш	10.291
Остали добављачи	192.047
Укупно:	862.951

Друштво је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, путем ИОС образаца, извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 30. новембар 2018. године.

Обавезе према добављачима у иностранству исказане су у износу од 38.569 хиљада динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:



Табела број 77 – Преглед обавеза према добављачима у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Sin Textil“ ltd , Бугарска	10.996
„Kosmopell“ srl, Италија	7.137
„Industria Chimica Adriatica“ SpA, Италија	6.551
„Silpen St D.O.O.E.L.“, Македонија	4.249
„Helios Kemostik“ д.о.о., Словенија	2.094
„Titus Group“, Словенија	1.322
„Rujz Design“ д.о.о., Словенија	1.297
„Leatherline International“ srl, Италија	1.226
„Incoll Italia“ srl, Италија	1.037
Остали добављачи	2.660
Укупно:	38.569

Остале обавезе из пословања, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 944 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу издатих меница добављачу „Vin Produkt“ д.о.о., Београд приликом набавке материјала.

3.3.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 5.038.238 хиљада динара и односе се на:

Табела број 78 – Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе из специфичних послова	1.269.657	1.178.893
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.692.802	1.341.261
Друге обавезе	2.075.779	1.496.964
Укупно:	5.038.238	4.017.118

3.3.19.1. Обавезе из специфичних послова

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, обавезе из специфичних послова, исказане су у укупном износу од 1.269.657 хиљада динара и у целисти се односе на остале обавезе из специфичних послова и то:

Табела број 79 – Структура осталих обавеза из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Simpro Line“ д.о.о., Врање	1.155.863
„Симпен“ д.о.о., Бујановац	113.794
Укупно:	1.269.657

Остале обавезе из специфичних послова исказане у износу од 1.155.863 хиљаде динара настале су на основу уговора о зајму са зависним друштвом „Simpro Line“ д.о.о., Врање и то по следећим уговорима:

- уговор о зајму закључен дана 10. априла 2012. године у износу од 54.721 хиљада динара са роком враћања од пет дана од давања зајма,
- уговор о зајму закључен 26. децембра 2017. године у износу од 2.000.000,00 евра у динарској противвредности, чланом 3 уговора дефинисано је да ће износ зајма зајмопримац вратити у складу са накнадно утврђеним роком,



- уговор о зајму закључен дана 15. децембра 2017. године у износу од 1.500.000,00 евра у динарској противвредности, чланом 3 уговора дефинисано је да ће износ зајма зајмопримац вратити у складу са накнадно утврђеним роком,
- уговор о зајму закључен дана 26. децембра 2017. године у износу од 2.000.000,00 евра у динарској противвредности, чланом 3 уговора дефинисано је да ће износ зајма зајмопримац вратити у складу са накнадно утврђеним роком,
- уговор о зајму закључен дана 26. децембра 2017. године у износу од 1.500.000,00 евра у динарској противвредности, чланом 3 уговора дефинисано је да ће износ зајма зајмопримац вратити у складу са накнадно утврђеним роком,
- уговор о зајму закључен дана 26. децембра 2017. године у износу од 2.000.000,00 евра у динарској противвредности, чланом 3 уговора дефинисано је да ће износ зајма зајмопримац вратити у складу са накнадно утврђеним роком.

Чланом 2. наведених уговора дефинисано је да Друштво прихвата трошкове које предузеће „Simpo Line“ д.о.о., Врање, има приликом обезбеђења средстава.

Остале обавезе из специфичних послова исказане у износу од 113.794 хиљаде динара настале су на основу уговора о зајму са предузећем за производњу и промет сунђера и нетканог текстила „Симпен“ д.о.о., Бујановац и то по следећим уговорима:

- уговор о зајму број 543/12 од 5. октобра 2012. године, на износ од 43.000 хиљаде динара са роком враћања од 30 дана уз накнаду свих трошкова које је Симпен имао при обезбеђењу наведеног износа,
- уговор о зајму број 544/12 од 5. октобра 2012. године, на износ од EUR 100.000 у динарској противвредности обрачунатој по средњем курсу НБС на дан уплате, са роком враћања од 30 дана уз накнаду свих трошкова које је Симпен имао при обезбеђењу наведеног износа,
- уговор о зајму број 89/13 од 29. марта 2013. године са роком враћања до 28. јуна 2014. године уз накнаду свих трошкова које је Симпен имао при обезбеђењу наведеног износа.

3.3.19.2. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

У пословним књигама Друштва на, дан 31. децембар 2018. године, обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 1.692.802 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 80 – Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	208.004	226.286
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	229.001	175.055
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	646.208	483.553
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	557.580	411.235
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	15.139	15.162
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	25.584	21.362
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	11.286	8.608
Укупно:	1.692.802	1.341.261

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају, исказане су у износу од 208.004 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе за



обрачунате нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају, за септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године које су исплаћене у 2019. години.

Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају исказане су у износу од 15.139 хиљада динара и то су обавезе за: септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године које су исплаћене у 2019. години, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 81 – Структура обавеза за нето накнаде зарада које се рефундирају

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за нето накнаде зарада по основу боловања преко 30 дана	11.074	10.107
Обавезе за нето накнаде зарада по основу породилског одсуства	3.629	4.834
Обавезе за нето накнаде зарада – инвалиди рада	118	117
Обавезе за нето накнаде зарада по основу војне вежбе	318	103
Укупно:	15.139	15.161

Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада (обавезе за порезе и доприносе на терет запосленог и послодавца и на накнаде зарада које се рефундирају) исказане су у износу од 1.469.659 хиљада динара односе се на обавезе које су настале у периоду од 2014. године до 2018. године, а које су проистекле из тешке ситуације у којој се Друштво нашло због недостатка ликвидних средстава и немогућности плаћања ових обавеза што је кулминирало у другој половини 2013. и првој половини 2014. године, када је Друштво постало потпуно неликвидно због блокада текућих рачуна од стране поверилаца. Преглед осталих обавеза по основу зарада и накнада зарада по годинама дат је у следећој табели:

Табела број 82 – Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада у периоду од 2014. до 2018. године

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година	2016. година	2015. година	2014. година
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	229.001	175.055	147.876	84.641	22.846
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	646.208	483.553	415.666	306.330	140.816
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	557.580	411.235	348.924	242.135	80.279
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	25.584	21.362	20.140	11.917	3.659
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	11.286	8.608	6.251	3.528	1.389
Укупно:	1.469.659	1.099.813	938.857	648.551	248.989

Друштво је у 2019. години, на основу Решења Привредног Апелационог суда Београд, 8 Пвж 527/18 од 21. фебруара 2019. године, којим се потврђује Решење Привредног суда у Лесковцу Посл. бр 10. Ст. 8/2018 од 25. јуна 2018. године, којим се потврђује усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације и Закључка Владе 05 број Број:023-4235/2019-3, од 9. маја 2019. године, извршило конвертовање обавеза по основу свих пореза и доприноса у капитал. (Напомена: 5).



3.3.19.3. Друге обавезе

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, друге обавезе исказане су у износу од 2.075.779 хиљада динара и односе се на:

Табела број 83 – Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2.061.887	1.480.734
Обавезе према запосленима	8.616	10.089
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	3.900	5.696
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	364	0
Остале обавезе	1.012	445
Укупно:	2.075.779	1.496.964

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 2.061.887 хиљада динара односе се следеће обавезе:

Табела број 84 – Структура обавеза по основу

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Обавезе по основу камата	1.608.214
Обавезе за камате за порезе и доприносе	453.673
Укупно:	2.061.887

Обвезе по основу камата у износу од 1.608.214 хиљада динара односе се на обавезе по основу финансијских позајмица и представљају кумулиране износе обавеза из претходних година, почев од 2014. године.

Табела број 85 – Преглед обавеза по банкама на дан 31. децембар 2018. године

-у хиљадама динара-		
Назив	Кредитна партија	Износ
Фонд за развој Републике Србије	33 – кредитних партија	878.772
„Поштанска штедионица“ а.д., Београд	две -партије	304.768
„Универзал банка“ а.д., Београд у стечају	четири – партије	188.559
„Нова Агробанка“ а.д., Београд у стечају	једна партија	152.455
„Српска банка“ а.д., Београд	две- партије	83.660
Укупно:		1.608.214

Обавезе за камате за порезе и доприносе у износу од 453.673 хиљаде динара (272.142 хиљаде динара у 2017. години), односи се на обрачунату камату по консолидованом стању са Центром за велике пореске обвезнике по основу обједињене наплате пореза и доприноса. У току 2018. године Друштво је евидентирало камату по усаглашавању са Центром за велике пореске обвезнике у износу од 181.531 хиљада динара.

Друштво је у 2019. години, на основу Решења Привредног Апелационог суда Београд 8 Пвж 527/18 од 21. фебруара 2019. године, којим се потврђује решење Привредног суда у Лесковцу Посл. бр 10. Ст. 8/2018 од 25. јуна 2018. године, којим се потврђује усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације и Закључка Владе 05 број Број:023-4235/2019-3, од 9. маја 2019. године, извршило конвертовање обавеза по основу камата и трошкова финансирања према повериоцима у капитал (Напомена: 5).

Обавезе према запосленима исказане у износу од 8.616 хиљада динара, односе се на преостале обавезе на име накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених за 2018.



годину и то за месеце: септембар, октобар, новембар и децембар, које су исплаћене у 2019. години.

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане у износу од 3.900 хиљада динара односе се на обавезе по основу накнада за рад члановима надзорног одбора, председника и секретара Друштва из 2015. године и ранијих година.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 364 хиљаде динара односе се на обавезе према физичким лицима по основу закључених Уговора о делу из 2018. године.

Остале обавезе исказане у износу од 1.012 хиљада динара односе се на обавезе према Привредној комори Србије из 2018. године.

3.3.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у укупном износу од 518.001 хиљада динара и чине их обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 86 – Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Друге обавезе	2018. година	2017. година
Обавезе за порез из резултата	75.364	60.780
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	437.479	394.174
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5.158	5.970
Укупно:	518.001	460.924

3.3.20.1. Обавезе за порез из резултата

Обавезе за порез из резултата, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 75.364 хиљаде динара и односе се на обрачунате и неплаћене обавезе за порез на капиталне добитке по основу продаје некретнина у току 2015., 2016., и 2017. године.

Увидом у Порески биланс (образац ПБ-1) и Пореску пријаву за коначно утврђивање пореза на добит правних лица (образац ПДП), за напред наведене године у току ревизије утврђено је да обрачунате и неплаћене обавезе за порез из резултата по годинама износе:

Табела број 87 – Обрачунате и неплаћене обавезе за порез из резултата за период од 2015. до 2018. године

-у хиљадама динара-	
Година	Износ пореза
2015. година (15% од пореске основице у износу од 47.780 хиљада динара)	7.167
2016. година (15% од пореске основице у износу од 324.334 хиљада динара)	48.650
2017. година – усаглашавање главног дуга са Пореском управом	(7)
2017. година (15% од пореске основице у износу од 45.500 хиљада динара)	6.825
2017. година – обавезе за обрачунату камату на неплаћени порез из резултата	4.970
2018. година – обавезе за обрачунату камату на неплаћени порез из резултата	7.759
Укупно:	75.364

На основу презентоване документације, утврђено је, да су у 2015. години продати следећи грађевински објекти: Магацин на Палама, Република Српска; Салон Симпо, Неготин; Продавница 684 бутик у Бујановцу и Транспорт Симпо – Вема, Врање и по том основу обрачунат порез на капиталне добитке у износу од 7.167 хиљада динара. У току 2016. године



продати су: Пословни центар Београд, Приземље у ул. Савска бр. 9 у Београду и Развојни центар Комо, Врање и по том основу обрачунат порез на капиталне добитке у износу од 48.650 хиљада динара. Фабрика ратана (грађевински објект, магацин) у ул. Карађорђа Петровића у Београду продата је у 2017. години и по том основу обрачунат је порез на капиталне добитке у износу од 6.825 хиљада динара.

Друштво је у 2019. години, на основу Решења Привредног Апелационог суда Београд 8 Пвж 527/18 од 21. фебруара 2019. године, којим се потврђује решење Привредног суда у Лесковцу Посл. бр 10. Ст. 8/2018 од 25. јуна 2018. године, којим се потврђује усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације и Закључка Владе 05 број Број: 023-4235/2019-3, од 9. маја 2019. године, извршило конвертовање обавеза по основу обрачунате и неплаћене обавезе за порез из резултата у капитал (Напомена: 5).

3.3.20.2. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 437.479 хиљада динара и односе на обрачунате и неплаћене обавезе по решењима надлежних пореских органа за период од 2008. године до 31. децембра 2018. године.

Табела број 88 – Преглед обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Порез на имовину	191.544	161.935
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	99.393	98.395
Накнада за испуштање воде	53.305	51.065
Комуналне таксе за истицање фирме	33.138	28.563
Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате	28.204	25.978
Порез на пренос апсолутних права	17.974	17.974
Накнада за заштиту животне средине	7.652	4.933
Обавезе по основу инвалида рада које се уплаћују у буџетски фонд	4.563	3.650
Порез на оружје	577	523.
Накнада за коришћење водних добара	506	444
Накнада за заштиту воде	313	313
Накнада за рекламни пано	200	292
Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	101	101
Порез на земљиште	9	8
Укупно:	437.479	394.174

Друштво је у 2019. години, на основу Решења Привредног Апелационог суда Београд 8 Пвж 527/18 од 21. фебруара 2019. године, којим се потврђује Решење Привредног суда у Лесковцу Посл. бр 10. Ст. 8/2018 од 25. јуна 2018. године, којим се потврђује усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације и Закључка Владе 05 број Број:023-4235/2019-3, од 9. маја 2019. године, извршило конвертовање обавеза за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова у капитал (Напомена: 5).

3.3.20.3. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 5.158 хиљада динара и односе се на обрачунате а неплаћене обавезе за период од 2014. године до 31. децембра 2018. године.



Табела број 89 – Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадам динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порез на накнаде по уговору о делу	1.118	689
Обавезе за ПИО допринос по уговору о делу	1.025	669
Обавезе за допринос за здравствено осигурање на накнаде по уговору о делу	171	76
Обавезе за порез на накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла изнад неопорезивог износа	484	441
Обавезе за порез на накнаде трошкова за службено путовање запослених у иностранство изнад неопорезивог износа	139	137
Обавезе за порез на доходак грађана на накнаде надзорном одбору	987	1.660
Обавезе за допринос ПИО на накнаде надзорном одбору	1.234	2.298
Укупно:	5.158	5.970

Друштво је у 2019. години, на основу Решења Привредног Апелационог суда Београд 8 Пвж 527/18 од 21. фебруара 2019. године, којим се потврђује Решење Привредног суда у Лесковцу Посл. бр 10. Ст. 8/2018 од 25. јуна 2018. године, којим се потврђује усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације и Закључка Владе 05 број Број:023-4235/2019-3, од 9. маја 2019. године, извршило конвертовање обавеза по основу обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у капитал (Напомена: 5).

3.3.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 3.330 хиљада динара и односе се на:

Табела број 90 – Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обрачунати приходи будућег периода	3.330	-
Разграничени зависни трошкови набавке	-	1.668
Укупно:	3.330	1.668

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 3.330 хиљада динара односе се на унапред фактурисани закуп, Фабрике детерџената „Simchem“ д.о.о., Београд, за период јануар - август 2019. године (Напомена: 3.3.2.4).

3.3.22. Ванбиласна евиденција

Ванбилансна евиденција Друштва на дан 31. децембар 2018. године исказана је у износу од 2.145.021 хиљада динара и односи се на:

Табела број 91 – Преглед ванбилансне активе и пасиве према аналитици Друштва

-у хиљадама динара-

Р.Б.	Назив	2018. година	2017. година
I	Туђа роба	1.974	1.974
II	Туђа основна средства		
	Земљиште у туђем власништву процена – ЕКИ	17.528	17.528
	Грађевински објекат – „Нушићева“, Београд	6.373	6.373
	Грађевински објекат – „Игоком“, Београд	784	784
	Грађевински објекти – „Марлес“, Ниш	523	523
	Грађевински објекат – „Горење“, Врање	13.974	13.974



Р.Б.	Назив	2018. година	2017. година
	Грађевински објекат – „Мрамор“, Ниш	22.217	22.217
	Грађевински објекат – „РК Симпо“, Суботица	82.099	82.099
	Грађевински објекат – „Бул Револуције 17“,	52.376	52.376
	Продајни простор „Његошева“ Београд	11.747	11.747
Свега II:		207.621	207.621
III	Хартије од вредности ван промета	461.886	461.886
IV	Остала ванбиласна актива		
	Салон „Задар“	89.970	89.970
	Салон „Сплит“	243.365	243.365
	Салон „Загреб“	421.060	421.060
	Салон „Самобор“	485.839	485.839
	Салон „Призрен“	34.739	34.739
	Салон „Пећ“	63.120	63.120
	Салон „Гњилане“	59.019	59.019
	Грађевински објекат „Зубин поток“	72.492	72.492
	Земљиште „Зубин поток“	1.251	1.251
	Опрема „Зубин поток“	2.685	2.685
Свега IV:		1.473.540	1.473.540
Укупно I+II+III+IV:		2.145.021	2.145.021

Налаз: Увидон у књиговодствену евиденцију ванбилансне активе и пасиве, у току ревизије утврђене су следеће неправилности:

а) није нам достављена документација као основ за евидентирање: туђе робе исказане у износу од 1.974 хиљада динара; земљишта у власништву ЕКИ у износу од 17.528 хиљада динара; грађевинског објекта „Игоком“, Београд у износу од 784 хиљаде динара и хартије од вредности ван промета, које су исказане у износу од 461.886 хиљада динара, односно у укупном износу од 482.172 хиљаде динара.

б) Друштво је доставило уговоре о јемству, гаранције и залог, које нису евидентирани у ванбилансној евиденцији и то по следећим уговорима:

1) уговори о јемству закључени са Агенцијом за осигурање и финансирање извоза Републике Србије број: 140/18 у износу од 4.500 хиљада динара, 141/18 у износу од 20.000 хиљада динара, 153/18 у износу од 67.588 евра у динарској противвредности, 154/18 у износу од 41.000 евра у динарској противвредности, 160/18 у износу од 23.210 евра у динарској противвредности, 161/18 у износу од 5.210 евра у динарској противвредности;

2) уговор о издавању гаранције број 54-423-0200952.0, који је закључен са „Banca Intesa“ а.д., Београд у износу од 8.000 долара у динарској противвредности и

3) уговор о залози број КР-2235/17-РЗ, који је закључен са Агенцијом за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у износу од 2.000.000 евра у динарској противвредности и број КР-2232/17-РЗ исказан у износу од 1.500.000 евра у динарској противвредности.

Ризик: Јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије:

а) У току ревизије Друштво је, налогом за књижење број 199000102750 од 10. октобра 2019. године, из ванбилансне активе и пасиве искњижило хартије од вредности ван промета у износу од 461.886 хиљада динара, туђу робу у износу од 1.974 хиљаде динара и земљишта у туђем власништву ЕКИ у износу од 17.528 хиљада динара, односно смањило је вредност



ванбиласне активе и пасиве у износу од 481.388 хиљада динара. Као доказ за евидентирање грађевинског објекта „Игоком“, Београд, у износу од 784 хиљаде динара, Друштво је доставило Решење Министарства трговине Републике Србије број 361-01-15/96-05 од 29. августа 1996 године којим се привремено уступа на управљање и коришћење пословног простора предузећа „Игокомерц“ д.о.о., Београд..

б) У току ревизије Друштво је такође, евидентирало неевидентирани уговоре о јемству, гаранције и залогe: број 140/18 у износу од 4.500 хиљада динара, број 141/18 у износу од 20.000 хиљада динара, број 153/18 у износу од 7.985 хиљада динара, број 154/18 у износу од 4.846 хиљада динара, број 160/18 у износу од 2.743 хиљаде динара, број 161/18 у износу од 616 хиљада динара, број 2235/17 у износу од 236.389 хиљада динара, број 2232/17 у износу од 177.292 хиљаде динара и број 54-423-0200952.0 у износу од 827 хиљада динара, односно повећало вредност ванбилсане активе и пасиве у укупном износу од 455.198 хиљада динара.

3.4. Биланс успеха

3.4.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 58.664 хиљаде динара односе се на:

Табела број 92 – Преглед прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	229	-
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	13.181	-
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	16.678	3.879
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	28.576	14.901
Укупно:	58.664	18.780

Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту, исказани су у износу од 13.181 хиљада динара и у целости се односе на приходе од продаје робе зависним друштвима у иностранству: „Simpo“ д.о.о., Подгорица, Црна Гора; „Simpo Sik“ д.о.о., Градишка, Босна и Херцеговина; „Simpo Spol“, Чешка и осталим зависним друштвима у иностранству.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 16.678 хиљада динара, остварени су од продаје робе правним лицима у земљи у износу од 1.742 хиљаде динара и од продаје робе у малопродајним објектима „СИМПО“ а.д., Врање у износу од 14.936 хиљада динара.

Приходи од продаје робе на иностраном тржишту у износу од 28.576 хиљада динара остварени су од продаје робе следећим купцима у иностранству: „Incanto Group“ S.r.l., Италија; „Primesofa“ SRL, Француска; „Euro Balkan Group“, Грчка; „Domisof Distribution“ srl, Темишвар; „Qib Innovation GmbH Weinbergweg“, Weinstand и другим купцима у иностранству.

3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 1.861.699 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:



Табела број 93 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	164.034	233.800
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	435.610	-
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима у земљи	80	-
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.104.450	1.302.150
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	157.525	567.871
Укупно:	1.861.699	2.103.821

Приходи од продаје производа и услуга зависним правним лицима на домаћем тржишту, у току 2018. године, остварени су у износу од 164.034 хиљаде динара.

Табела број 94 – Структура прихода од продаје производа и услуга зависним друштвима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје производа зависним друштвима	146.048
Приходи од вршења услуга зависним друштвима	17.986
Укупно:	164.034

Приходи од продаје производа и услуга зависним правним лицима на иностраном тржишту, исказани су у износу од 435.610 хиљада динара и односе се на:

Табела број 95 – Структура прихода од продаје производа и услуга зависним друштвима у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје производа зависним друштвима у иностранству	430.288
Приходи од вршења услуга зависним друштвима	5.322
Укупно:	435.610

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 1.104.450 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 96 - Преглед прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје производа преко сопствених продавница	935.333
Приходи од продаје производа и услуга – остало (ресторан хотела „Пржар“)	16.876
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту – правним лицима	94.855
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту – опремање хотела, ресторана	49.051
Приходи од смештаја у хотелу „Пржар“ у власништву „СИМПО“ а.д., Врање	2.938
Приходи од музичког динара (организовањем славља у хотелу „Пржар“)	5.397
Укупно:	1.104.450

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту, у току 2018. године, остварени су у износу од 157.525 хиљада динара и односе се на:



Табела број 97 – Преглед прихода од продаје производа и услуга на иностраном тржишту
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје производа на иностраном тржишту	156.564
Приходи од вршења услуга на иностраном тржишту (опремање хотела)	961
Укупно:	157.525

3.4.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи, у току 2018. године, исказани су у износу од 48.477 хиљада динара и односе се на:

Табела број 98 – Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од закупнине	42.628
Остали пословни приходи	5.849
Укупно:	48.477

Приходи од закупнине у износу од 42.628 хиљада динара остварени су од фактурисане реализације по основу издавања у закуп инвестиционих некретнина (Напомена: 3.3.2.4).

Табела број 99 – Преглед купаца и оствареног прихода од издавања објеката у закуп

-у хиљадама динара-

Назив купца	2018. година
„Diva divani“ d.o.o., Врањска Бања	12.886
„Podunavlje“, Бачка Паланка	3.982
„Kuća stil“, Београд	3.584
„Aman“ d.o.o., Београд	3.529
„Autostop interiors“ d.o.o., Лесковац	3.307
„Simchem“, Београд	2.498
Vojvodanska banka Нови Сад	2.058
Остало	10.784
Укупно	42.628

Остали пословни приходи исказани су у износу од 5.849 хиљада динара и највећим делом и то у износу од 4.325 хиљада динара остварени су евидентирањем разлике између обрачунатих и уплаћених износа по основу потраживања за продате друштвене станове и остатак у износу од 1.524 хиљаде динара од повраћаја зарада од стране запослених, којима су два пута исплаћене зараде (на основу судских решења и редовном исплатом зарада), по основу усаглашавања обавеза и потраживања и други приходи.

3.4.4. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања робе и учинака исказани су у износу од 620 хиљада динара и у целости се односе на приходе од израде прслука (ХТЗ опрема) у сопственој режији за запослене у производњи.

3.4.5. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2018. године, повећање вредности залиха недовршених готових производа и недовршених услуга исказано је у износу од 61.072 хиљаде динара и односи на:



Табела број 100 – Преглед повећања вредности залиха на дан 31. децембар 2018. године
-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Повећање вредности залиха недовршене производње	6.536
Повећање вредности готових производа (Напомена: 3.3.5.3)	54.536
Укупно:	61.072

3.4.6. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 35.805 хиљада динара (25.131 хиљада динара у 2017. години) односи се на набавну вредност продате робе у 2018. години.

3.4.7. Трошкови материјала

Трошкови материјала, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 1.083.447 хиљада динара и односе се на:

Табела број 101 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за израду	1.069.762	1.453.030
Трошкови осталог материјала (режијског)	13.685	14.341
Укупно:	1.083.447	1.467.371

Трошкови материјала за израду у износу од 1.069.762 хиљаде динара односе се на:

Табела број 102 – Преглед трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови основног материјала	1.061.177	1.428.377
Трошкови материјала за чишћење	1.934	1.810
Трошкови режијског материјала	748	620
Трошкови материјала за паковање	1.225	634
Трошкови воде	-	16.406
Трошкови кала, растура, лома и квара	97	-
Трошкови отписа алата и ситног инвентара (50%)	4.581	5.183
Укупно:	1.069.762	1.453.030

Трошкови основног материјала у износу од 1.061.177 хиљада динара односе се на: разне врсте и величине душека, плетива, механизма за лежајеве, тканина, лепкова, жица, филца, сунђера и осталог основног материјала утрошеног у процесу производње готових производа.

Трошкови материјала за чишћење у износу од 1.934 хиљаде динара односе се на: трошкове набавке тоалет папира, убруса, освеживача просторија, средства за чишћење стакла, течности за суђе, течног сапуна и осталог материјала за чишћење пословних просторија и производних хала.

Трошкови режијског материјала у износу од 748 хиљада динара односе се на: утрошене металне и дрвене палете, урезнице, бургије, нарезнице, рељефни спреј, округле и вертикалне ножеве, игле и остали режијски материјал.

Трошкови материјала за паковање у износу од 1.225 хиљада динара односе се на: утрошени роло папир, лепљиву транспортну траку, стреч фолију и остало.



Трошкови кала, растура, квара и лома у износу од 97 хиљада динара односе се на разређивач и лак hidrone1 univerzal, чији је део исцурео током вожње због оштећења посуда у којима је био смештен.

Трошкови отписа алата и ситног инвентара (50%) у износу од 4.581 хиљада динара односе се на калкулативни отпис од 50% алата и ситног инвентара приликом њиховог стављања у употребу у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и то: разне врсте бургија, глодала, подесиве угаоне главе, дијамантска глодала, разне врсте бушилица, радне наочаре, шрафцигери, радне ципеле и одела, заштитне рукавице и остали алат и ситан инвентар.

Трошкови осталог материјала (режијског), на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 13.685 хиљада динара и односе се на:

Табела број 103 – Преглед трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Трошкови канцеларијског материјала	3.431	4.493
Трошкови рекламација	9.206	8.119
Трошкови ауто-гума	1.048	1.729
Укупно:	13.685	14.341

Трошкови канцеларијског материјала у износу од 3.431 хиљада динара односе се на: утрошене фасцикле са механизмом, фломастере, тонере, коректоре, коверте, регистраторе, папир за штампање, спајалице, картон за коричење, фолије за пластифицирање и остали канцеларијски материјал.

Трошкови рекламације у износу од 9.206 хиљада динара односе се на утрошени материјал приликом решавања рекламација купаца и то: разне врсте кожа, механизма за лежајеве, разне врсте тканина и платна и остали материјал.

Трошкови ауто гума у износу од 1.048 хиљада динара односе се на разне врсте спољних и унутрашњих, предњих и задњих, ауто гума и гума за камионе.

3.4.8. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 163.006 хиљада динара и односе се на:

Табела број 104 – Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Трошкови горива	63.483	62.010
Трошкови електричне енергије	72.340	75.535
Трошкови мазута и грејања	19.968	21.855
Трошкови воде	7.215	-
Укупно:	163.006	159.400

3.4.9. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 1.066.373 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:



Табела број 105 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	831.624	860.070
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	149.350	169.073
Трошкови накнада по уговору о делу	3.253	2.112
Остали лични расходи и накнаде	82.146	83.958
Укупно:	1.066.373	1.115.213

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I) запослених исказани су у износу од 831.624 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 106 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених без доприноса на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Зарада по времену	252.176
Зарада по учинку	51.892
Стимулација	122.637
Ванредна стимулација	3.388
Минули рад	23.299
Ноћни рад	1.454
Прековремени рад	12.121
Рад на дан државног празника	778
Услови рада	2.579
Државни празник	19.232
Годишњи одмор	47.442
Плаћено одсуство	18.200
Боловање до 30 дана	15.784
Доплата до минималне зараде	380
Остало	8.668
Исхрана у току рада	27.584
Регрес за коришћење годишњег одмора	3.292
Свега нето зарада:	610.906
Порез и доприноси на терет запосленог	220.718
Укупно:	831.624

Обрачун и исплата зарада у Друштву утврђена је Законом о раду. Према писменом образложењу одговорних лица друштва, „СИМПО“ а.д., Врање је са Самосталним синдикатом, дана 15. августа 2006. године закључило Појединачни колективни уговор број 2955 на период важења од три године. Дана 4. јуна 2012. године закључен је нови Колективни уговор о изменама и допунама Колективног уговора, заведен под бројем 245 од 5. јуна 2012. године, којим је важење основног уговора продужено до 15. августа 2015. године. Након истека овог рока Друштво није закључило нови Колективни уговор, а такође није усвојило ни Правилник о раду. Почев од 16. августа 2015. године, права и обавезе из радног односа у Друштву регулишу се директном применом Закона о раду и уговора о раду закључених између послодавца и запосленог.

Трошкови накнаде по уговору о делу су исказани у износу од 3.252 хиљаде динара и односе се на ангажовање лица по основу Уговора о делу ради обављања послова који су ван



делатности послодавца као што су: израда видео материјала, обављање лекарских прегледа запослених, контрола документације и остало.

Зарада пословодства: Орган пословодства према Статуту Друштва чине извршни одбор Друштва и генерални директор. Извршни одбор има три извршна директора од којих се један именује за генералног директора на основу одлуке Надзорног одбора, док су остала двојица: извршни директор за правне и опште послове и извршни директор за производњу у свим производним целинама Симпа.

Генерални директор је именован Одлуком надзорног одбора број X-2/2016 од 6. априла 2016. године и са надзорним одбором је закључио Анекс број 2 уговора о раду број 7400/50419. Извршни директор за правне и опште послове је именован Одлуком надзорног одбора број II-2-1/2014 од 16. децембра 2014. године, док је извршни директор за производњу у свим производним целинама Симпа именован Одлуком надзорног одбора број 36/2016 од 6. јуна 2016. године

Зараде пословодства за 2018. годину исплаћене су у укупном износу од 5.995 хиљада динара и не умањују се у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за 10%.

Остали лични расходи и накнаде у 2018. години износе 82.146 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 107 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-		
Назив	2018. година	2017. година
Отпремнине запосленима при одласку у пензију	966	1.138
Отпремнина запосленима у случају технолошког вишка	140	3.182
Накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада	27.480	33.194
Накнаде запосленима на службеном путу у земљи	17.056	16.743
Накнаде запосленима на службеном путу у иностранство	23.639	16.061
Накнада трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе	336	735
Накнада трошкова за исхрану запослених за време рада	12.472	12.873
Остали лични расходи	57	32
Укупно:	82.146	83.958

Отпремнине запосленима при одласку у пензију исказане су у износу од 966 хиљада динара, и односе се на исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију, а на основу Решења о исплати отпремнине због престанка радног односа која је доносио Генерални директор у складу са одредбама члана 119. Закона о раду.

Отпремнина запосленима у случају технолошког вишка исказана је у износу од 140 хиљада динара и односи се на исплаћену отпремнину за једног запосленог у складу са одредбама члана 158. а у вези са чланом 179. став 5. тачка 1. Закона о раду.

Накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 27.480 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са одредбама члана 118. Закона о раду.

Накнаде запосленима на службеном путу у земљи исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 17.056 хиљада динара, и у целости се односе на трошкове дневница и превоза на службеном путу у земљи. Исплата је вршена у новцу преко благајне Друштва у складу са одредбама члана 118. Закона о раду, Одлукама генералног директора број 814 од 30. марта 2012. године и број 2334 од 30. маја 2018. године.



Накнаде запосленима на службеном путу у иностранство исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 23.639 хиљада динара, и односе се на трошкове дневница, превоза и смештаја на службеном путу у иностранство. Исплата је вршена у складу са одредбама члана 118. Закона о раду, Одлукама генералног директора број 814 од 30. марта 2012. године и број 2334 од 30. маја 2018. године.

Накнаде трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе исказане у делу осталих личних расхода и накнада износе 336 хиљада динара, и односе се на трошкове коришћења сопственог аутомобила на службеном путу у складу са Одлукама генералног директора број 814 од 30. марта 2012. године и број 2334 од 30. маја 2018. године.

Накнада трошкова за исхрану запослених за време рада исказана у делу осталих личних расхода и накнада износи 12.472 хиљаде динара, и односи се на прехранбене производе који су утрошени за припремање obroka запосленима у фабричким ресторанима.

Налаз: Трошак материјала који је употребљен за припремање топлог obroka у износу од 12.472 хиљаде динара, евидентиран је на рачуну - остали лични расходи, уместо у складу са одредбама члана 40. став 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну – трошкови материјала.

Наведено је имало за последицу да је Друштво, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима, мање исказало трошкове материјала, а више трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 12.472 хиљаде динара.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије, налогом за књижење број 19900010248 од 10. септембра 2019. године извршило исправку књижења утрошеног материјала за припремање топлог obroka за период од 1. јануара до 10. септембра 2019. године, на начин да је смањило вредност рачуна – остали лични расходи и накнаде (накнаде трошкова за исхрану запослених за време рада) за износ од 8.666 хиљада динара и за исти износ повећало вредност рачун – трошкови материјала за израду.

3.4.10. Трошкови производних услуга

Трошкови производних на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у укупном износу од 172.956 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 108 – Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга	50.062	45.731
Трошкови услуга одржавања	52.618	55.374
Трошкови закупнина	22.503	21.553
Трошкови сајмова	6.074	679
Трошкови рекламе и пропаганде	36.996	33.070
Трошкови осталих производних услуга	4.703	2.725
Укупно:	172.956	159.132

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 25.958 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:



Табела број 109 – Преглед трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга у земљи	12.330	11.460
Трошкови транспортних услуга у иностранству	29.292	27.420
Трошкови ПТТ услуга	8.440	6.851
Укупно:	50.062	45.731

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 52.618 хиљада динара и односе се на: утрошене резервне делове за одржавање постројења и опреме и за одржавање теретних возила и службених аутомобила у износу од 22.911 хиљада динара; услуге одржавања програмског пакета IS MIS/4 у износу од 12.660 хиљада динара; услуге одржавања видео надзора у износу од 1.547 хиљада динара; услуге текућег одржавања грађевинских објеката у износу од 4.703 хиљаде динара; услуге одржавања теретних возила и службених аутомобила, као и постројења и опреме у износу од 5.230 хиљада динара и остале услуге одржавања у износу од 5.567 хиљада динара.

Трошкови закупнина, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 22.503 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 110 – Преглед трошкова закупнина

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови закупнина пословног простора у Земуну	17.708
Трошкови закупнина магацинско – пословног простора у Краљеву	3.401
Трошкови закупнина пословног простора у Лозници	1.394
Укупно:	22.503

Трошкови закупнина пословног простора у Земуну у износу од 17.708 хиљада динара, односе се на трошкове подзакупа пословног простора, који се налази у комплексу ИПМ „ЗМАЈ“ Земун, на основу Уговора о подзакупу пословног простора број 243, који је дана 8. септембра 2016. године закључен са привредним друштвом „BFV-RENT“ д.о.о., Нови Сад. Корисна површина закупљеног пословног простора износи 1550м².

Трошкови закупнина магацинско – пословног простора у Краљеву у износу од 3.401 хиљада динара, односе се на закуп магацинско – пословног простора укупне површине од 1200м², а који се састоји од подрума и приземља грађевинског објекта у државини физичког лица, у улици Ратинска број 7 у Краљеву. Закуп је извршен на основу Уговора о закупу број 202/16 од 5. јула 2016. године и Анекса I уговора о закупу број 258/17 од 19. октобра 2017. године.

Трошкови закупнина пословног простора у Лозници у износу од 1.394 хиљаде динара, односе се на закуп пословног простора у оквиру Трговинског центра – Робна кућа у улици Кнеза Милоша број 15 у Лозници, на основу Уговора о закупу број 12 који је дана 10. марта 2010. године закључен са G.P. „EUROIMPEX“ д.о.о., Лозница.

Трошкови сајмова, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 6.074 хиљаде динара (679 хиљада динара у 2017. години) и односе се на трошкове приказане у следећој табели:



Табела број 111 – Преглед трошкова сајмова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови сајмова у иностранству	4.275
Трошкови сајмова у земљи	1.799
Укупно:	6.074

Трошкови сајмова у иностранству у износу од 4.275 хиљада динара, односе се на: трошкове организације учешћа и изнајмљивања простора припремљеног за излагање готових производа из асортимана „СИМПО“ а.д., Врање на Међународном сајму намештаја, који је одржан у месецу септембру 2018. године у Хамбургу, Немачка у износу од 3.888 хиљада динара и трошкове организације учешћа и закупа простора за учешће на Сајму намештаја у Тирани, Албанија у износу од 387 хиљада динара.

Трошкови сајмова у земљи у износу од 1.799 хиљада динара односе се на: трошкове организације, уписнине за учешће и закупа 402м² затвореног необрађеног простора за излагање производа из асортимана Друштва на Београдском сајму намештаја у периоду од 6. до 11. новембра 2018. године у износу од 1.672 хиљаде динара и 127 хиљада динара на трошкове учешћа и закупа штанда од 9м² за излагање намештаја у хали Медисон у Зрењанину.

Трошкови рекламе и пропаганде, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 36.996 хиљада динара и односе се на маркетиншке услуге, услуге снимања и емитовања рекламних спотова, услуге промоције, објављивање огласа у дневној штампи, услуге израде каталога за купце Симпа и друге услуге рекламе и пропаганде. Наведене услуге највећим делом се односе на услуге извршене од следећих добављача:

Табела број 112 – Преглед добављача преко којих су извршене услуге рекламе и пропаганде

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Его Media“, Крагујевац	1.020
„S Media Team“ д.о.о., Београд	4.428
„Homepage“ д.о.о., Нови Сад	1.554
„Alma Quatro“ д.о.о., Београд	1.358
„Графопродукт“ д.о.о., Београд	3.568
„Studio D Plus“, Београд	4.376
„Insajder tim - Informer“ д.о.о., Београд	1.265
„Медијска мрежа“ д.о.о., Београд	1.038
„Vranjska Plus“ д.о.о., Врање	862
Радио Телевизија, Бујановац	350
Радио Телевизија Врање	745
„Alma Quatro“ д.о.о., Београд	520
„Color Pres“ д.о.о., Лапово	503
„Cas Media“ д.о.о., Београд	590
„Yu Eco“ д.о.о., Суботица	383
Радио Телевизија, Краљево	468
Остали	13.968
Укупно:	36.996

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 4.703 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:



Табела број 113 – Структура трошкова осталих производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови осталих услуга	3.436	2.049
Трошкови посредничких услуга при промету производа	739	223
Трошкови регистрације моторних возила	528	450
Трошкови интелектуалних услуга	-	3
Укупно:	4.703	2.725

Трошкови осталих услуга у износу од 3.436 хиљада динара, највећим делом односе се: 627 хиљада динара на услуге периодичног прегледа запослених; 548 хиљада динара на испитивање електро и громобранских инсталација у објектима Симпа; 659 хиљада динара на услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације; 323 хиљаде динара на услуге испитивања хемијске штетности на радним местима; 402 хиљаде динара на услуге испитивања квалитета отпадних вода; 259 хиљада динара на услуге мерења емисије загађених материја са издавањем извештаја; 162 хиљаде динара на израду процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа за „СИМПО“ а.д., Врање; 128 хиљада динара на накнаду за управљање посебним токовима отпада електричних и електронских производа који сам ставља на тржиште у Републици Србији или који сам користи као крајњи потрошач по решењу Министарства заштите животне средине Београд и 328 хиљада динара на остале непоменуте услуге.

Трошкови посредничких услуга при промету производа у износу од 739 хиљада динара, односе се на: 585 хиљада динара на услуге посредовања у пословима опремања објеката (хотела, пословних просторија, ресторана и сл.) на територији Црне Горе и 154 хиљаде динара на трошкове царинења и шпедитерске услуге које је „Симпо“ д.о.о., Подгорица платило у име и за рачун Друштва.

3.4.11. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 182.617 хиљада динара и односе се на амортизацију: нематеријалних улагања у износу од 1.359 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 107.880 хиљада динара, инвестиционих некретнина у износу од 15.584 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 57.794 хиљаде динара.

3.4.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 153.876 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број. 114 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	14.742	13.348
Трошкови репрезентације	3.596	2.952
Трошкови премија осигурања	67.191	74.037
Трошкови платног промета	13.803	22.984
Трошкови чланарина	1.846	990
Трошкови пореза	29.032	37.075
Остали нематеријални трошкови	23.666	21.528
Укупно:	153.876	172.914



Табела број 115 – Преглед трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови рачуноводства и ревизије	2.895	1.769
Трошкови консалтинг услуга	-	300
Здравствене услуге	-	16
Трошкови стручног образовања запослених	195	471
Трошкови претплате на стручне публикације	348	416
Услуге одржавања чистоће	11.304	10.376
Укупно:	14.742	13.348

Трошкови рачуноводства и ревизије исказани у износу од 2.895 хиљада динара, највећим делом односе се на трошкове накнаде за услуге у вези израде Унапред припремљеног плана реорганизације и накнаде по успеху за усвајање УППР-а, у износу од 1.594 хиљаде динара, на основу Уговора број 281/17, који је дана 20. новембра 2017. године закључен са „WM Equity partners“ д.о.о., Београд, и услуга ревизије у износу од 710 хиљада динара на основу Уговора број 685/17, закљученим са „Еуроаудит“ д.о.о., Београд.

Трошкови стручног усавршавања исказани су у износу од 195 хиљада динара и односе се на котизације за учешће запослених на семинару у вези новог закона о планирању и изградњи и обавезе и одговорност директора, у организацији привредног друштва „Форум Медиа“ д.о.о., Београд, котизације за учешће на обукама за вођење евиденције о ПДВ-у, као и обука саветника за хемикалије.

Трошкови претплата на стручне часописе исказани су у износу од 348 хиљада динара и највећим делом односе се на претплату за часопис ревизор у износу од 78 хиљада динара издавачу „ИПЦ“ д.о.о., Београд, „Привредни саветник“ д.о.о., Београд за електронско издање 2018. године у износу од 67 хиљада динара и годишња претплата прописи Нет „Инг-про“ д.о.о., Београд у износу од 54 хиљаде динара.

Трошкови услуга чишћења исказани су у укупном износу од 11.304 хиљаде динара и односе се на трошкове настале по основу услуга изношења и депоновања смећа за 2018. годину по рачунима издатим од стране ЈП „Комрад“ Врање, за објекте у саставу Друштва, ЈП „Комуналац“ Бујановац за изношење смећа за фабрику душека у Бујановцу, и по рачунима за изношење смећа из малопродајних објеката на територији Србије и то по рачунима: ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, ЈКП „Медиана“ Ниш, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица, ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Зрењанин, ЈКП „Хигијена“ Панчево, ЈКП „Чистоћа“, Крагујевац и других.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 3.596 хиљада динара највећим делом у износу од 2.401 хиљада динара односе се на трошкове угоститељских услуга, хране и пића за пословне партнере у објектима Друштва ресторан Пржар и млечни ресторан, трошкове репрезентације у пословним просторијама чајне кухиње 822 хиљаде динара и радничког ресторана у износу од 130 хиљада динара и остали трошкови репрезентације по рачунима угоститељских објеката.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 67.191 хиљада динара, највећим делом односе се на осигурање имовине преко компаније „ДДОР“ а.д., Нови Сад по полисама за осигурање фабрике намештаја, унутрашње трговине – малопродаја и магацини велепродаје, зграде фабрике намештаја, тапетарије, магацина готове робе, зграде фабрике душека и других објеката и опреме у укупном износу од 49.798 хиљада динара, осигурање робе у транспорту код „ДДОР“ а.д., Нови Сад, у износу од 10.968 хиљада динара, колективно осигурање запослених у износу 3.583 хиљаде динара код компаније „Сава неживотно осигурање“ а.д.о.,



Београд и осигурање возила и путно осигурање у износу 2.842 хиљаде динара код „ДДОР“ а.д., Нови Сад, „Сава неживотно осигурање“ а.д.о., и „Generali osiguranje Srbija“ а.д.о., Београд.

Табела број 116 – Преглед трошкова платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови платног промета у земљи – провизије банака	5.638	14.064
Трошкови платног промета са иностранством	-	139
Трошкови провизије приликом продаје робе путем платних картица	8.165	8.781
Укупно:	13.803	22.984

Трошкови чланарина исказани су у износу од 1.846 хиљада динара и односе се на:

Табела број 117 – Преглед трошкова чланарина

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Чланарина Привредној комори Србије	1.839	973
Остале чланарине пословним и другим удружењима	7	17
Укупно:	1.846	990

Чланарина Привредној комори Србије у износу од 1.839 хиљада динара, односи се на допринос Привредној комори Србије, који је Друштво обрачунало и исплатило уз зараде запослених за 2018. годину.

Трошкови пореза, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у укупном износу од 29.032 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 118 – Преглед трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Порез на имовину	23.233	29.130
Комунална такса за истицање фирме	2.922	3.691
Накнада за заштиту животне средине	2.120	2.219
Средства за измирење обавезе по основу запошљавања инвалида рада која се уплаћују у буџетски фонд	482	820
Трошкови накнада за испуштenu воду	92	264
Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама	-	82
Порез на пренос апсолутних права	59	677
Порез на употребу оружја	47	87
Трошкови накнада за коришћење водних добара	40	49
Трошкови пореза за рекламне паное	37	55
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	-	1
Укупно:	29.032	37.075

Остали нематеријални трошкови, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 23.666 хиљада динара и односе се на нематеријалне трошкове приказане у следећој табели:



Табела број 119 – Преглед осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остали нематеријални трошкови	14.634	12.228
Трошкови судских и административних такси	1.994	4.569
Републичке и административне таксе	651	259
Трошкови франшизинга	-	185
Трошкови огласа и конкурса	2	60
Трошкови вештачења	3.039	1.498
Судске таксе и адвокатске услуге	3.065	2.424
Трошкови ТВ претплате	281	305
Укупно:	23.666	21.528

Остали нематеријални трошкови у износу од 14.634 хиљаде динара највећим делом се односе на: трошкове израде Пројекта за озакоњење и легализацију објеката у износу од 2.750 хиљада динара, издавања и продужавања важења EVROCERT-а сертификата у износу од 1.343 хиљаде динара, трошкове накнада по успеху за усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације у износу од 1.181 хиљада динара и остало у износу од 9.361 хиљада динара.

Налаз: Увидом у рачуне добављача, у поступку ревизије утврђено је, да је Друштво у току 2018. године наручило израду Пројекта за озакоњење објекта фабрике за производњу стилског намештаја у Сурдулици, са пратећим објектима (котларница, сушара, силос пиљевине и друго) у износу од 1.325 хиљада динара, израду техничке документације пројекта за издавање употребне дозволе производног погона са лакирницом и магацинским простором у оквиру фабрике „Симпо стил“ у Сурдулици у износу од 885 хиљада динара, израду техничке документације за озакоњење производних и помоћних објеката у оквиру погона „Симпо цвеће“ у Врањској Бањи у износу од 540 хиљада динара и израду идејног решења за Постројење за пречишћевање отпадних вода за објекте Фабрике Душека у Бујановцу у износу од 290 хиљада динара, односно у укупном износу од 3.040 хиљада динара и да је исто евидентирало на рачуну – нематеријални трошкови, уместо у складу са захтевима параграфа 7 – 10 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, као повећање вредности наведених грађевинских објеката.

Поступајући на тај начин, Друштво је, на дан 31. децембар 2018. године, у финансијским извештајима мање исказало грађевинске објекте, а више губитак текуће године за 3.040 хиљада динара.

Ризик: Јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине и финансијског резултата у финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је, у току ревизије, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеним рачуноводственим политикама, у својим пословним књигама, налозима за књижење број НК 199000100136117 и НК 199000100136135 од 1. октобра 2019. године, извршило исправку књижења на начин да је повећало вредност рачуна - грађевински објекти (хале фабричке од бетона) у Сурдулици за 2.210 хиљада динара, вредност рачуна – грађевински објекти (хале фабричке од бетона) у Бујановцу за 290 хиљада динара, и вредност рачуна – приходи по основу исправке грешака из ранијих година у укупном износу од 2.500 хиљада динара. Израду техничке документације за озакоњење производних и помоћних објеката у оквиру погона „Симпо цвеће“ у Врањској Бањи, Друштво је префактурисало малопродајном објекту



„Симпо цвеће“ у Врањској Бањи и у својим пословним књигама, налогом за књижење број НК 199000100135250 од 11. октобра 2019. године, евидентирало на начин да је повећало вредност рачуна – остала активна временска разграничења (прелазни конто за префактурисавање без пдв-а) и вредност рачуна - приходи по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 540 хиљада динара.

3.4.13. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 8.743 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 120 – Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата	345	20.988
Позитивне курсне разлике	8.128	168.841
Укупно:	8.473	189.829

Приходи од камата исказани су у износу од 345 хиљада динара, највећим делом односе се на камату утврђену по пресуди број П 627/2015 у судском поступку према предузећу „Дива Дивани“, д.о.о., Врањска бања у износу од 276 хиљада динара.

Позитивне курсне разлике исказане у износу од 8.128 хиљада динара највећим делом односе се на усклађивање финансијских обавеза према Фонду за развој Републике Србије у износу од 2.531 хиљаде динара, „Поштанска штедионица“ а.д., Београд у износу од 1.508 хиљада динара, „Нова Агробанка“ а.д., Београд у стечају исказане у износу 861 хиљаде динара, „Simo Line“ д.о.о., Врање у износу од 1.239 хиљада динара и остале.

3.4.14. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 721.333 хиљаде динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 121 – Преглед финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата (према трећим лицима)	718.954	538.530
Негативне курсне разлике	2.379	32.302
Укупно:	721.333	570.832

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 718.954 хиљаде динара а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 122 – Структура расхода камате

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Расходи камата по финансијским обавезама	490.469
Камата од добављача	14.239
Расходи по основу затезних камата	2.253
Камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	211.993
Укупно:	718.954

Расходи камата по финансијским обавезама исказани су у износу од 490.469 хиљада динара и односе се на расходе камата према следећим кредиторима:



Табела број 123 – Преглед расхода камате по кредиторима

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Фонд за развој Републике Србије	300.286
„Поштанска штедионица“ а.д., Београд	60.677
„Агенција за осигурање и финансирање извоза“ Републике Србије а.д., Ужице	42.686
„Универзал банка“ а.д., Београд у стечају	37.822
„Нова Агробанка“ а.д., Београд у стечају	26.040
„Српска банка“ а.д., Београд	18.715
Предузеће за пројектовање, инжињеринг и опремање „SIMPO LINE“ д.о.о., Врање	4.243
Укупно:	490.469

Камате од добављача исказане су у износу 14.239 хиљада динара и највећим делом односе се на обрачунату камату од стране ЈП „Нови дом“, Врање по основу кашњења у измирењу обавеза за грејање пословног простора у износу од 9.488 хиљада динара и камате по основу испоручене воде од стране ЈП „Водовод“ Врање у износу од 1.990 хиљада динара.

Расходи по основу затезних камата исказани су у износу од 2.253 хиљаде динара односе се на обрачунате затезне камате у извршним судским решењима по тужбама физичких лица.

Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 211.993 хиљаде динара и највећим делом односе се на обрачунату камату за порезе и доприносе (обједињена наплата) по консолидованом стању са ЦВПО у износу од 181.531 хиљада динара (Напомена: 3.3.19.3), по основу усаглашења стања обавеза на име пореза на добит са обрачунатом каматом у износу од 7.759 хиљада динара и на име увећања пореског дуга у поступку принудне наплате по основу камате у износу од 2.195 хиљада динара.

Негативне курсне разлике исказане у износу од 2.379 хиљада динара односе се на усаглашење стања са ино купцима од којих су најзначајнији „Симац“ Македонија у износу од 537 хиљада динара, „Симпо Подгорица“ д.о.о., Црна Гора у износу од 445 хиљада динара, „Сик“ Република Српска у износу од 206 хиљада динара, као и курсних разлика насталих усаглашењем стања на девизном рачуну у износу од 582 хиљаде динара.

3.4.15. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 14.599 хиљада динара и односе се на:

Табела број 124 – Преглед прихода од усклађивања вредности остале имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од усклађивања вредности купаца у земљи	11.013	13.152
Приходи од усклађивања краткорочних финансијских пласмана	1.230	-
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	2.356	-
Укупно:	14.599	13.152

Приходи од усклађивања вредности купаца у земљи у износу од 11.013 хиљада динара односе се на наплаћена потраживања од купаца у земљи у току 2018. године, а која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности.

Приходи од усклађивања краткорочних финансијских пласмана у износу од 1.230 хиљада динара, односе се на наплаћене краткорочне финансијске пласмане у 2018. години, а који су у претходном периоду били отписани путем исправке вредности.



Приходи од усклађивања вредности остале имовине исказани су у износу од 2.356 хиљада динара и у целости се односе на раније обезвређене плаћене авансе за робу и услуге по којима су, у току 2018. године, примљене фактуре од добављача на име испорученог материјала или извршених услуга.

3.4.16. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 120.740 хиљада динара и у целости се односе на:

Табела број 125 – Преглед расхода од усклађивања вредности остале имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	-	2.611.970
Обезвређење потраживања од купаца	101.592	742.486
Обезвређење потраживања за боловање преко 30 дана	14.831	17.969
Обезвређење АВР за обрачунати ПДВ за ненаплаћени извоз	1.305	3.990
Обезвређење потраживања по основу породилског боловања	1.669	-
Обезвређење потраживања од запослених по основу накнаде штете	1.282	-
Обезвређење краткорочних финансијских пласмана	51	532.898
Обезвређење потраживања од запослених по основу аконтације за гориво	10	-
Укупно:	120.740	3.909.313

Обезвређење потраживања од купаца у износу од 101.592 хиљаде динара у целости се односи на нову исправку вредности потраживања од купаца у земљи и иностранству извршену због постојања вероватноће ненаплативости у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Обезвређење потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 14.831 хиљада динара и обезвређење потраживања по основу породилског боловања у износу од 1.669 хиљада динара, односи се на исправку вредности ненаплаћених потраживања по основу боловања преко 30 дана и по основу породилског боловања из 2017. године.

Друштво је из својих средстава вршило исплате накнада за боловање преко 30 дана и породилског боловања својим запосленима, али због тешке материјалне ситуације у којој се нашло и због недостатка ликвидних средстава, није плаћало порез и доприносе на зараде запослених у периоду од 2014. – 2018. године. Због тога није подносило Републичком фонду за здравствено осигурање (РФЗО) захтеве за рефундацију исплаћених накнада, већ је вршило исправку вредности ових потраживања (индиректан отпис потраживања). Дана 9. маја 2019. године, Влада Републике Србије је донела Закључак број 023-4235/2019-3 којим је окончан поступак конверзије потраживања државних поверилаца у капитал Друштва, тако да су обавезе по основу пореза и доприноса на ове накнаде конвертоване у капитал Друштва и на тај начин измирене.

Обезвређење АВР за обрачунати ПДВ за ненаплаћени извоз у износу од 1.305 хиљада динара односи се на исправку вредности обрачунатог ПДВ-а по основу ненаплаћених потраживања од купаца са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија у 2018. години (Напомена: 3.3.12).

Обезвређење потраживања од запослених по основу накнаде штете исказано је у износу од 1.282 хиљаде динара и односи се на исправку вредности ненаплаћених потраживања по основу накнаде штете из ранијих година, по тужбама према запосленима по



којима судски поступак још увек није завршен, у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3.4.17. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 174.098 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 126 – Структура осталих прихода

Назив	2018. година	2017. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	49.098	16.432
Добици од продаје материјала	6.877	1.701
Вишкови	1.905	82.084
Наплаћена отписана потраживања	7.903	31.049
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	70.617	46.844
Приходи од смањења обавеза	21.998	52.714
Остали непоменути приходи	15.700	13.091
Укупно:	174.098	243.915

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме исказани су у износу од 49.098 хиљада динара и односе се на приходе остварене продајом грађевинских објеката у већем износу од износа садашње књиговодствене вредности. У току 2018. године извршена је продаја Зграде текстилне индустрије – Фабрика Тепиха, Доњи Стајевац и по том основу остварени су добаци од продаје у износу од 32.562 хиљаде динара и Салона намештаја СИМПО у Новом Пазару и по том основу остварени су добаци од продаје у износу од 16.536 хиљада динара.

Добици од продаје материјала исказани су у износу од 6.877 хиљада динара и односе се на приходе остварене продајом материјала који се јавља као отпад током процеса производње, а који је продат по вишој вредности од своје књиговодствене вредности и то: резана грађа, отпадни најлон, брусни папир, брусна трака и други материјали.

Вишкови у износу од 1.905 хиљада динара односе се на: вишак грађевинских објеката у износу од 610 хиљада динара и вишак постројења и опреме у износу од 1.295 хиљада динара, на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа са стањем на дан 31. децембар 2018. године, број 208/2019 од 31. јануара 2019. године (Напомена: 3.3.2.2 и 3.3.2.3).

Наплаћена отписана потраживања, исказана су у износу од 7.903 хиљаде динара.

Табела број 127 – Преглед наплаћених отписаних потраживања

Назив	2018. година
„Bureau Cube Partners“ д.о.о., Београд	3.283
Привредно друштво за текстилну индустрију „Kristef“ д.о.о., Пожаревац	993
Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Visan“, Врање	497
„VBA Mobileria“, Улцињ	440
Остало	2.690
Укупно:	7.903

Приходи по основу ефеката заштите од ризика, на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 70.616 хиљада динара и односе се на приходе настале наплатом накнаде штете од осигуравајућег друштва по основу полиса за осигурање имовине, најзначајније накнаде Друштво је добило по следећим обрачунима од стране друштва за осигурање „ДДОР“ а.д., Нови Сад.



Табела број 128 – Структура прихода по основу ефеката уговорене заштите од ризика
 -у хиљадама динара-

Осигуравајуће Друштво	Број штете	Износ
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180282907	12.092
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180281099	7.376
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180281198	4.099
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180612269	3.697
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180520132	3.616
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180683344	3.598
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180737322	3.293
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180620130	3.094
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180313546	2.990
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180162927	2.173
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180521635	2.117
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180614638	1.939
а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад	180581910	1.500
Остале приходи по основу накнаде штете		19.032
Укупно :		70.616

Приходи од смањења обавеза исказани су у износу од 21.998 хиљада динара и односе се:

- на приходе остварене смањењем обавеза према добављачима у земљи из ранијих година због застарелости обавеза и стечаја (ликвидације) добављача у износу од 13.060 хиљада динара (обавезе обухватају 144 добављача, од чега се на 27 добављача, према којима су обавезе изнад 100 хиљада динара, односи 10.485 хиљада динара, док се на осталих 117 добављача, према којима су обавезе испод 100 динара, односи 2.575 хиљада динара, велика већина добављача је обрисана из АПР-а или је у поступку стечаја (ликвидације) док су обавезе према осталима из ранијих година и застареле),
- на приходе остварене на основу Одлуке одговорних лица Друштва од 10. децембра 2018. године смањењем обавеза у износу од 8.451 хиљада динара и то: према члановима надзорног одбора Друштва у износу од 3.532 хиљаде динара, према Синдикату запослених „СИМПО“ а.д. Врање у износу од 2.549 хиљада динара и према добављачима у земљи из ранијих година због застарелости обавеза и ликвидације добављача у износу од 2.370 хиљада динара, и
- на приходе остварене по основу усаглашавања потраживања и обавеза између Друштва и Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода Јагодине у износу од 487 хиљада динара.

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 15.700 хиљаде динара од којих су најзначајнији следећи приходи:

- на основу уговора о финансирању мера превентивне заштите број 206/18 од 12. августа 2018. године закљученим са а.д. за осигурање „ДДОР“ Нови Сад, Друштву се одобравају средства без обавезе враћања у износу од 5.000 хиљада динара за унапређење система дојаве пожара у фабрици душека Бујановац;
- приход у износу од 2.075 хиљада динара на основу записника о извршеном ванредном попису на дан 31. октобар 2018. године којим је утврђен мањак робе у објекту малопродаје за који је задужен рачунопологач малопродајног објекта (Напомена: 3.3.8);
- приход у износу од 1.600 хиљада динара односи се на уплату средстава превентиве за набавку Хтз опреме, по уговору о додељивању средстава превентиве од 17. новембра 2016. године од стране „Сава неживотно осигурање“ а.д.о. Београд;
- приход у износу од 1.364 хиљаде динара на основу записника о извршеном усаглашењу потраживања и обавеза на дан 30. април 2018. године са добављачем „Еуро мотус“ д.о.о., Београд;



- приход у износу од 1.716 хиљада динара настао на основу усаглашења картица обавеза за порез на имовину, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, накнаде за комуналне таксе и фирмарину и накнаде за заштиту и унапређење животне средине на дан 31. децембар 2018. године за салон у Смедереву.

3.4.18. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 111.608 хиљада динара и односе се на:

Табела број 129 – Структура осталих расход

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губици по основу расходања и продајне нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	2.091	51.282
Губици од продаје материјала	1.349	355
Расход по основу директног отписа потраживања	134	3.850
Остали непоменути расходи	107.513	367.843
Расходи по основу обезвређења имовине	521	253.552
Укупно:	111.608	676.882

Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, исказани су у износу од 2.091 хиљада динара и односе се на расход: апликативних софтвера у износу од 486 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 1.605 хиљада динара, на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању пописа са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 208/2019 од 31. јануара 2019. године (Напомена: 3.3.1 и 3.3.2.3).

Губици од продаје материјала, исказани су у износу од 1.349 хиљада динара и односе се на губитке остварене продајом материјала, који се јавља као отпад током процеса производње, и који је продат по нижој вредности од своје књиговодствене вредности и то: профилисани лимови, лакови, резана грађа, брусни папир, брусна трака и други материјали.

Остали непоменути расходи, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 107.513 хиљада динара и односе се на:

Табела број 130 – Преглед осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови спорова	17.363	65.253
Остали ванредни расходи	13.533	-
Накнадно одобрени рабат ради продаје	-	25
Казне за привредне преступе и пенале	16.573	5.690
Издаци за хуманитарне, културне и здравствене намене	1.677	1.453
Издаци за заштиту човекове средине	190	67
Накнадно утврђени расходи из ранијих година	57.174	295.209
Остали непоменути расходи	1.003	146
Укупно:	107.513	367.843

Трошкови спорова у износу од 17.363 хиљаде динара односе се на исплате по извршним судским решењима за спорове у којима је Друштво тужена страна, а најзначајније исплате извршене су по: Решењу број 678 П 316 – 2018 у износу од 1.459 хиљада динара, Привредни суд Лесковац за трошкове стечајног поступка по Решењу број Ст 8/2018 исказан у износу од 800 хиљада динара и по извршном решењу број 2376/17 од 26. јануара 2018. године у износу од 572 хиљаде динара.



Остали вандредни расходи у износу од 13.533 хиљаде динара, највећим делом односе се на расходе који су настали на име сакупљања, преузимања и транспорта отпада и отпадног муља, које је вршило предузеће „Dra Group“ д.о.о., Суботица по Уговору број 136 од 24. маја 2018. године.

Казне за привредне преступе и пенале исказане су у износу од 16.573 хиљаде динара и највећим делом односе се на расходе настале по основу решења о прекршају која је издавао Прекршајни суд у Врању по основу налога Пореске Управе Ниш због прекршаја из члана 177. став 9. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.¹⁴

Издаци за хуманитарне, културне и здравствене намене исказани су у износу од 1.677 хиљада динара од којих су најзначајнији: донација фудбалском клубу „Пчиња“ из Трговишта у износу од 500 хиљада динара, донација Клиничком центру Београд „Институт за онкологију“ набавком опреме у вредности од 369 хиљада динара, донација Здравственом центру Врање испоруком намештаја у вредности 113 хиљада динара, опремање удружења пензионера „Ђеренка“ Врање у износу од 178 хиљада динара.

Накнадно утврђени расходи из ранијих година исказани су у износу од 57.174 хиљаде динара, од којих су најзначајнији следећи:

- евидентирање затезне камате у износу од 14.791 хиљада динара на основу издате банкарске гаранције за одложено плаћање на износ од 300.000 евра у корист добављача „Conceria Pasubio Spa“, Италија. Друштво је наведену затезну камату евидентирало на основу извода отворених ставки од 30. новембра 2017. године од стране „Агенције за осигурање депозита“, Београд;
- радове на санацији крова исказаних у износу од 3.647 хиљада динара на објекту у индустријском комплексу на катастарској парцели 430/1 КО Врањска Бања по рачуну број 72/2017 од 29. децембра 2017. године, објекат који је дат у закуп предузећу „Diva Divani“, д.о.о., Врањска Бања по Уговору о закупу број 13/14 од 17. јуна 2014. године;
- евидентирање обавезе по финансијском кредиту у износу од 1.878 хиљада динара на основу извода отворених ставки на дан 31. децембар 2018. године, од стране Фонда за Развој Републике Србије по Уговору број 848 од 4. марта 2010. године;
- рачун број 249/17 од 30. септембра 2017. године на име подзакупа пословног простора за месец септембар 2017. године исказан у износу од 1.485 хиљада динара по Уговору број 127-10/2016 закљученим са „BFV-Rent“, д.о.о., Нови Сад;
- евидентирање рачуна број 345 од 30. новембра 2015. године издатог од стране предузећа „Simpro Line“ д.о.о., Врање за набавку – Yuflina, у износу од 1.330 хиљада динара;
- евидентирање рачуна број 13/16 од 17. новембра 2016. године у износу од 885 хиљада динара за услуге извођења заједничких обука и примену система управљања квалитетом од стране „Удружења менаџера квалитета“ Yumek, Крагујевац
- евидентирање рачуна број 264/7 од 21. децембра 2017. године у износу од 834 хиљаде динара на име накнаде за консултанске услуге у вези израде унапред припремљеног плана реорганизације по Уговору број 568/ UG од 20. новембра 2017. године закљученим са „WM Equity Partners“ д.о.о., Београд.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 1.003 хиљаде динара и највећим делом у износу од 826 хиљада динара односе се на укидање разлике по основу укалкулисаних средстава за рефундацију за исплаћене накнаде зарада за породилско боловање и рефундираних средстава.

Обезвређење остале имовине исказано је у износу од 521 хиљаде динара и у целисти се односи се на индиректан отпис плаћених аванса за залихе и услуге старијих од годину дана у

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 80/02, 30/18 и 95/18)



складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и то: плаћени аванси за материјал у иностранству у износу од 399 хиљада динара и плаћени аванси за материјал у земљи у износу од 122 хиљаде динара.

3.5. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 – 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.7. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.8. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.

4. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним од стране Сектора за правне послове, на дан 31. децембар 2018. године, Друштво води укупно 1.356 судских поступака од тога 732 поступка у којима је „СИМПО“ а.д., Врање тужена страна процењене вредности у износу од 8.470.249



хиљада динара и 624 поступка у износу од 797.138 хиљада динара у којима се „СИМПО“ а.д, Врање јавља као тужилац.

На основу извештаја сектора за правне послове, од укупног броја поступака у којима се Друштво јавља као тужена страна за 653 предмета у вредности од 8.428.537 хиљада динара, извршено је намирење потраживања повериоцима у 2019. години у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације издавањем акција у висини тужбеног захтева заједно са припадајућим трошковима.

Према подацима Сектора за правне послове, Друштво на дан 31. децембар 2018. године води 79 предмета где се јавља као тужена страна у поступку и за које нису издате акције и није извршена коверзија потраживања у капитал друштва, јер је процена сектора да је тужбени захтев неоснован или да постоји правни основ да из процесних разлога тужбени захтев буде одбијен.

Друштво је Унапред припремљеним планом реорганизације у оквиру других мера од значаја за реализацију плана реорганизације предвидело да се одређена средства за измирење насталих обавеза резервишу за предмете у којима се Друштво јавља као тужена страна у поступку и за које нису издате акције и није извршена коверзија потраживања у капитал.

5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

5.1. Унапред припремљен план реорганизације (УППР)

„СИМПО а.д., Врање се у дужем временском периоду, почев од 2008. године налазило у озбиљним финансијским проблемима због смањеног обима производње, инвестирања у разнородне делатности, задуживања код пословних банака и код других правних лица, што је кумулативно довело до блокаде текућих рачуна и до заустављања процеса производње 2014. године.

Интервенцијом Владе Републике Србије и осталих државних повериоца, који су своја потраживања конвертовали у капитал Друштва 30. октобра 2014. године као и кредитном подршком, створени су услови за наставак рада у производним капацитетима у Врању, Бујановцу, Прешеву и Сурдулици од 15. јануара 2015. године до данас.

Текуће обавезе према повериоцима нису могле да се измирују у потпуности због блокаде текућих рачуна за обавезе из ранијег периода. Друштва је у последње три године од укупно 1095 дана било у блокади 988 дана. На дан 22. фебруара 2018. године, рачуни Друштва су у непрекидној блокади укупно 223 дана, са износом блокаде који је прелазило 196 милиона динара.

На основу свега наведеног Надзорни одбор Друштва је 26. фебруара 2018. године донео Предлог одлуке број XVII-2-Б-5/2018, којим се одобрава подношење предлога за покретање стечајног поступка, у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту – УППР).

Скупштина акционара „СИМПО“ а.д., Врање је на ванредној седници 27. марта 2018. године донела Одлуку број I-Б-5/2018, којом је одобрено подношење предлога за покретање стечајног поступка у складу са УППР-ом.

Друштво је 30. марта 2018. године поднело Привредном суду у Лесковцу Предлог за покретање стечајног поступка у складу са УППР-ом. Такође, је Министарству привреде доставило „Извештај о Унапред припремљеним планом реорганизације“ ради припреме



предлога Закључка Владе Републике Србије о начину регулисања потраживања државних поверилаца.

Влада Републике Србије је на предлог Министарства привреде, донела Закључак 05 Број 023-3611/2018-1 од 19. априла 2018. године, којим се налаже државним повериоцима да укупна потраживања која имају према Субјекту приватизације са стањем на дан 31. децембар 2017. године са припадајућом каматом до дана доношења закључка конвертују у трајни улог капитала Субјекта приватизације, у случају усвајања УППР-а.

На основу примедби појединих државних поверилаца, Влада Републике Србије је донела два Закључка којима су потврђене коначне листе поверилаца и то: 7. јуна 2018. године Закључак 05 Број 023-5153/2018-1 и 6. јула 2018. године Закључак 05 Број 023-6011/2018-2.

Привредни суд у Лесковцу је 18. маја 2018. године донео Решење Број: 10 Ст. 8/2018 којим се покреће претходни стечајни поступак за испитивање испуњености услова за отварање поступка стечаја у складу са УППР-ом и заказује рочиште за одлучивање о предлогу и гласање о УППР-у за 25. јул 2018. године.

Привредни суд у Лесковцу је даље 25. јула 2018. године, донео Решење број Посл. бр. 10. СТ 8/2018 којим се:

- отвара стечајни поступак над стечајним дужником,
- потврђује усвајање УППР-а,
- обуставља стечајни поступак над стечајним дужником.

Решавајући по жалбама на основу решења Привредног суда у Лесковцу, Привредни Апелациони суд у Београду доноси Решење 8 Пвж 527/18 од 21. фебруара 2019. године, којим се жалба David Risbey одбацује, док се жалбе „Аик Банке“ а.д., Београд и „Симпен“ д.о.о., Бујановац одбијају као неосноване и потврђује решење Привредног суда у Лесковцу од 25. јула 2018. године.

Влада Републике Србије је, 9. маја 2019. године, донела Закључак 05 Број: 023-4235/2019-3, којим је сагласна да државни повериоци, конвертују потраживања која су настала у периоду од 1. јануара 2018. године са каматом до дана доношења закључка.

Дана 2. јула 2019. године извршен је упис нових акција у Централном регистру – депо и клиринг хартија од вредности са следећом структуром:

Табела број 131 - Структура акцијског капитала на дан 2. јул 2019 године

-у хиљадама динара-

Назив	Број акција	% учешћа	Вредност акција	Обавезе конвертоване у капитал
Фонд за развој Републике Србије	4.197.142	22,81	3.530.057	(Напомена: 3.3.15; 3.3.16 и 3.3.19.3)
Република Србија	2.787.935	15,15	3.055.614	(Напомена: 3.3.15; 3.3.16; 3.3.19.2 и 3.3.19.3),
Београдска Банка а.д., Београд у стечају	2.500.000	13,58	3.750.000	(Напомена: 3.3.15)
Академија пословних струковних студија Београд	1.268.619	6,89	729.633	(Напомена: 3.3.16)
Поштанска штедионица банка а.д., Београд	1.206.476	6,56	953.902	(Напомена: 3.3.16; 3.3.19.3)
„ Универзал банка“ а.д., у стечају Београд	991.501	5,39	669.886	(Напомена: 3.3.16; 3.3.19.3)
Републички фонд за пензијско и	966.850	5,25	1.245.648	(Напомена: 3.3.19.2;



Назив	Број акција	% учешћа	Вредност акција	Обавезе конвертоване у капитал
инвалидско осигурање				3.3.19.3)
„Нова Агробанка „ а.д., у стечају Београд	667.029	3,62	407.978	(Напомена: 3.3.16; 3.3.19.3)
„Симпо Лине“ д.о.о., Врање	578.158	3,14	1.156.317	(Напомена: 3.3.19.1)
„Симрен“ д.о.о., Бујановац	538.806	2,93	1.077.613	(Напомена: 3.3.14.1; 3.3.18; 3.3.19.1)
„Српска банка“ а.д., Београд	514.818	2,80	293.294	(Напомена: 3.3.16; 3.3.19.3)
Републички фонд за здравствено осигурање	432.830	2,35	491.678	(Напомена: 3.3.19.2)
Ј.П. Електропривреда Србије	390.378	2,12	585.568	(Напомена: 3.3.14.1; 3.3.18; 3.3.15)
„Беобанка“ а.д. Београд у стечају	230.684	1,25	346.027	(Напомена: 3.3.14.1; 3.3.15)
Остали	1.133.094	6,16	1.618.031	-
Укупно	18.404.320	100	19.911.246	

Такође, дана 2. јула 2019. године извршена је и измена вредности акцијског капитала код Агенције за привредне регистре на основу Одлуке о повећању основног капитала конверзијом дуга у капитал којом је уписан и уплаћен капитал исказан у износу од 19.911.246 хиљада динара.

У поступку ревизије, Друштво је доставило Одлуку, Скупштине акционара „СИМПО“ а.д., Врање, о смањењу основног капитала „СИМПО“ а.д., Врање ради покрића губитка, број П-Б-5/2019 од 9. августа 2019. године, којом се врши покриће кумулираног губитка исказаног у финансијским извештајима Друштва израђеним на дан 3. јул 2019. године у износу од 15.873.537 хиљада динара и то: а) из ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине у износу од 5.631.151 хиљада динара и б) акцијског капитала у износу од 10.242.386 хиљада динара. На основу наведене одлуке у Агенцији за привредне регистре извршен је упис смањења капитала на дан 12. септембар 2019. године у износу од 9.668.860 хиљада динара и у пословним књигама Друштва евидентирано је смањење губитка текуће и ранијих година, као и смањење капитала и ревалоризационих резерви за износе наведене у одлуци Скупштине акционара. Капитал исказан у пословним књигама слаже се са капиталом уписаним у Регистар Агенције за привредне регистре.

6. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) У поступку ревизије утврђено је да је „СИМПО“ а.д., Врање, почев од 30. октобра 2014. године, постало акционарско друштво са већинским уделом државног капитала, односно капитала Републике Србије. Увидом у месечне обрачуне зарада запослених, у поступку ревизије утврђено је, да Друштво, од дана када је постало акционарско друштво са већинским уделом капитала Републике Србије па све до дана вршења ревизије, 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,¹⁵ умањивало основицу за обрачун и исплату зарада која је била у примени на дан доношења овог закона (28. октобар 2014. године), као и да није, у року од три дана од дана извршене коначне исплате зарада за

¹⁵ („Службени гласник РС“, број 116/14 и 95/18)



одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, вршило уплату разлике између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца.

Наведено није у складу са одредбама члана 5. став 1. и члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2) Такође, увидом у месечне обрачуне зарада запослених, као и рачунском провером, у поступку ревизије утврђене су следеће неправилности у обрачуну и исплати зарада и накнада зарада запослених у Друштву и то:

1) да основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених чини просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци умањена за износ ванредне стимулације (зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца – награде, бонуси) и регреса за коришћење годишњег одмора, иако се сагласно одредбама члана 105. и 118. став 1. тачка б) Закона о раду, ванредна стимулација (зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца – награде, бонуси) и регрес за коришћење годишњег одмора сматрају зарадом. Обрачунавајући просечну зарату за претходних 12 месеци на овај начин, Друштво није поступило у складу са одредбама члана 114. Закона о раду:

2) да основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за: проценат рада на дан празника који је нерадни дан, проценат рада ноћу и проценат прековременог рада, што није у складу са одредбама члана 108. став 5. Закона о раду;

3) да се запосленима који су радили на дан празника који је нерадни дан, не обрачунава и не исплаћује основна зарада, већ накнада зараде (у висини просечне зараде у претходних 12 месеци) за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан, што није у складу са одредбама чланова 106. и 114. Закона о раду.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
„СИМПО“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ВРАЊЕ**



САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2018. ГОДИНЕ	116
2. БИЛАНС УСПЕХА ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. – 31.12.2018. ГОДИНЕ	120
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. – 31.12.2018. ГОДИНЕ.....	123
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. – 31.12.2018. ГОДИНЕ	124
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. – 31.12.2018. ГОДИНЕ.....	126



1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		9.156.535	9.364.039	13.599.993
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	19.553	15.402	33.373
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		19.553	15.402	33.373
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		7.010.578	7.216.987	6.125.729
1. Земљиште	3.3.2.1.	435.173	439.379	269.161
2. Грађевински објекти	3.3.2.2.	5.375.500	5.512.816	4.627.479
3. Постројења и опрема	3.3.2.3.	404.167	440.425	423.751
4. Инвестиционе некретнине	3.3.2.4.	773.448	799.210	750.999
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.3.2.5.	22.290	25.157	54.339
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.1.	2.081.113	2.081.113	7.387.473
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		2.081.113	2.081.113	6.406.033
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				981.440
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.4.	45.291	50.537	53.418
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит		45.291	50.537	53.418
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		1.307.531	1.361.902	5.223.057
I. ЗАЛИХЕ		775.154	712.783	2.638.589
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.3.5.1.	248.438	227.793	452.003
2. Недовршена производња и недовршене услуге	3.3.5.2.	103.441	96.905	73.669
3. Готови производи	3.3.5.3.	405.673	351.137	848.764
4. Роба	3.3.5.4.	157	157	1.915
5. Стална средства намењена продаји	3.3.5.5.			1.240.234
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.3.5.6.	17.445	36.791	22.004
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		325.813	507.011	1.204.422
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица	3.3.6.1.	139.746	127.208	511.964
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица	3.3.6.2.	115.551	245.728	389.953
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица		230	1.253	987
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	3.3.6.3.	44.563	103.017	57.651
6. Купци у иностранству	3.3.6.4.	25.723	29.805	243.867
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	3.3.7.			
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.8.	31.775	32.544	41.349
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.9.	31.337	16.574	799.758
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				767.405
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		31.337	16.574	32.353
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.10.	96.522	70.941	268.073
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.11.	30.563		30.836
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.12.	16.367	22.049	26.268
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		10.464.066	10.725.941	18.823.050
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.3.22.	2.145.021	2.145.021	671.481
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ				4.215.977
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.3.13.1.	9.910.689	9.910.689	9.910.689
1. Акцијски капитал	3.3.13.1.	9.901.835	9.901.835	9.729.945
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				171.890
6. Задружни удели				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал	3.3.13.1.	8.854	8.854	8.854
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	3.3.13.2.	5.631.199	5.667.438	4.133.760
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК				
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		24.194.304	21.376.797	9.828.472
1. Губитак ранијих година	3.3.13.3.	22.610.786	14.335.853	9.543.650
2. Губитак текуће године	3.3.13.4.	1.583.518	7.040.944	284.822
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		6.555.627	6.211.066	4.787.846
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.14.	693.118	693.118	0
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова		693.118	693.118	
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		5.862.509	5.517.948	4.787.846
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	3.3.15.1.	5.058.394	3.831.955	3.494.622
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3.3.15.2.	804.115	1.685.993	1.293.224
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		12.560.855	10.313.545	9.819.227
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.16.	5.559.977	4.473.210	5.203.760
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		4.712.298	3.837.888	4.558.987
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		847.679	635.322	644.773
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.17.	17.012	54.578	24.704
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.18.	1.424.297	1.303.489	1.388.732
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		26.643	20.707	18.081
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству		12.972		716
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи		482.218	510.286	555.400
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		862.951	755.866	781.462
6. Добављачи у иностранству		38.569	16.430	28.116
7. Остале обавезе из пословања		944	200	4.957
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.19.	5.038.238	4.017.118	2.850.448
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			2.558	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.20.	518.001	460.924	343.217
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.21.	3.330	1.668	8.366
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		8.652.416	5.798.670	
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		10.464.066	10.725.941	18.823.050
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.3.22.	2.145.021	2.145.021	671.481



2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.968.840	2.161.765
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	3.4.1.	58.664	18.780
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		229	
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		13.181	
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		16.678	3.879
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		28.576	14.901
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.2.	1.861.699	2.103.821
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		164.034	233.800
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		435.610	
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		80	
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		1.104.450	1.302.150
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		157.525	567.871
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.3.	48.477	39.164
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		2.796.388	4.449.974
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.4.6.	35.805	25.131
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.4.4..	620	2.727
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	3.4.5.	61.072	23.236
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			499.385
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.7.	1.083.447	1.467.371
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.8.	163.006	159.400
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.9.	1.066.373	1.115.213
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.10.	172.956	159.132
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.11.	182.617	184.273
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			693.118
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.12.	153.876	172.914
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		827.548	2.288.209
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.13.	8.473	189.829
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		345	20.988
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		8.128	168.841
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.14.	721.333	570.832
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		718.954	538.530
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.379	32.302
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		712.860	381.003
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.15.	14.599	13.152
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.16.	120.740	3.909.313
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.17.	174.098	243.915
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.18.	111.608	676.882
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.584.059	6.998.340
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		541	
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			42.604
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.583.518	7.040.944
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК		1.583.518	7.040.944



3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 1. јануара 2018. до 31 децембра 2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		1.583.518	7.040.944
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			2.251.115
б) смањење ревалоризационих резерви		36.239	717.437
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			1.533.678
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		36.239	
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			1.533.678
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		36.239	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		1.619.757	5.507.266
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			



4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	2.144.529	2.781.022
1. Продаја и примљени аванси	2.086.012	2.639.904
2. Примљене камате из пословних активности	345	60.770
3. Остали приливи из редовног пословања	58.172	80.348
II. Одливи готовине из пословних активности	2.148.487	3.046.197
1. Исплате добављачима и дати аванси	1.153.871	1.874.239
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	659.972	1.130.329
3. Плаћене камате	47.350	
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	287.294	41.629
III. Нето прилив готовине из пословних активности		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	3.958	265.175
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	64.987	78.735
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	64.987	78.735
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене донације		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	34.917	49.068
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	34.917	49.068
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	30.070	29.667
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	160.000	623.542
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	160.000	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		286.209
4. Остале дугорочне обавезе		337.333
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	160.563	584.711
1. Дугорочни кредити (одливи)		572.260
2. Краткорочни кредити (одливи)	157.377	
3. Остале обавезе (одливи)	3.186	9.451
4. Финансијски лизинг		
5. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		38.831
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	563	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	2.369.516	3.483.299
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	2.343.967	3.679.976
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	25.549	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		196.677
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	70.941	268.073
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	55	



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	23	455
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	96.522	70.941



5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Губитак	Ревалориз. резерве	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
Почетно стање на дан 1.1.2017.					
а) дуговни салдо рачуна		9.828.472		4.215.977	
б) потражни салдо рачуна	9.910.689		4.133.760		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање на дан 1.1. 2017.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна		9.828.472		4.215.977	
б) кориговани потражни салдо рачуна	9.910.689		4.133.760		
Промене у претходној 2017. години					
а) промет на дуговној страни рачуна	171.890	11.833.377	717.437		
б) промет на потражној страни рачуна	171.890	285.052	2.251.115		
Стање на крају претходне године 31.12.2017.					
а) дуговни салдо рачуна		21.376.797			5.798.670
б) потражни салдо рачуна	9.910.689		5.667.438		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће година на дан 1.1. 2018.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна		21.376.797			5.798.670
б) кориговани потражни салдо рачуна	9.910.689		5.667.438		
Промене у текућој 2018. години					
а) промет на дуговној страни рачуна		2.817.896	36.239		2.853.746
б) промет на потражној страни рачуна		389			
Стање на крају текуће године 31.12. 2018.					
А) дуговни салдо рачуна		24.194.304			8.652.416
б) потражни салдо рачуна	9.910.689		5.631.199		