IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2017. GODINU

"SIMPO" A.D. VRANJE

Beograd, 23.04.2018. godine

11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V; tel: 011/3347-421, 2627-612, tel/fax: 011/2629-821
www.euaudit.com; E-mail: euaudit@EUnet.rs
Dozvola za obavljanje delatnosti Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-002369/2014-16;
šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290
tekući računi: Credit agricole: 330-4003176-34; UniCredit Bank: 170-30005978002-91

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu "SIMPO" a.d. Vranje

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva **"SIMPO" a.d. Vranje** (u daljem tekstu: "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva Društva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013), kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja sa rezervom.

11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V; tel: 011/3347-421, 2627-612, tel/fax: 011/2629-821
www.euaudit.com; E-mail: euaudit@EUnet.rs
Dozvola za obavljanje delatnosti Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-002369/2014-16;
šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290
tekući računi: Credit agricole: 330-4003176-34; UniCredit Bank: 170-30005978002-91

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu "SIMPO" a.d. Vranje

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2017. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Društvo više godina unazad iskazuje značajne gubitke koji su na dan 31. decembra 2017. godine rezultirali u akumuliranom gubitku iznad visine kapitala u iznosu od 5,798,670 hiljada dinara. Pored toga, tokom 2017. godine Društvo je imalo teškoća u održavanju likvidnosti i blagovremenom izvršenju svojih obaveza.
Međutim, kao što je navedeno u Napomeni 42 uz finansijske izveštaje rukovodstvo i većinski vlasnik Društva, Republika Srbija pokrenuli su postupak restrukturiranja Društva radi osposobljavanja Društva za poslovanje u neograničenom periodu, odnosno preuzimaju određene mere u cilju prevazilaženja finansijskih teškoća i smanjenja akumuliranog gubitka.
Skupština Društva je 27. marta 2018. godine donela Odluku kojom se odobrava podnošenje predloga za pokretanje stečajnog postupka u skladu sa Unapred pripremljenim planom reorganizacije (UPPR) (smanjenje kapitala, povećanje kapitala konverzijom potraživanja u kapital, reprogram obaveza i sl.) i Odluku o odobrenju konverzije potraživanja državnih poverilaca u trajni ulog u kapitalu Društva.
Društvo je odlučilo da poveriocima ponudi Plan reorganizacije koji spada u kategoriju sanacionog plana, te u tom smislu za svoj cilj ima nastavak poslovanja Društva u formalno-pravnom smislu, ali uz izmene finansijske pozicije i vlasničke strukture, odnosno izmene u poslovanju u operativnom smislu kroz eliminisanje uzroka koji su doveli do postojećeg stanja.
Na osnovu donetog Zaključka Vlade Republike Srbije 05 Broj: 023-3611/2018-1, u slučaju usvajanja UPPR, državni poverioci su dužni da, kao meru UPPR, konvertuju potraživanja prema Društvu u trajni ulog u kapitalu Društva. Na osnovu istog zaključka Vlada Republike Srbije je saglasna da se potraživanja Republike Srbije prema Društvu, po osnovu javnih prihoda budžeta Republike Srbije, konvertuju u trajni ulog Republike Srbije u kapitalu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Akcionarima i rukovodstvu "SIMPO" a.d. Vranje

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 31/2011). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2017. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz infomracija i evidencija koja nisu bile predmet revizije.

Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društa za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2017. godine.

Beograd, 05.04.2018. godine

dr Milovan Filipović

EuroAudit DOO BEOGRAD 4

Licencirani ovlašćeni revizor

KOMISIJA ZA HARTIJE OD VREDNOSTI
Omladinskih brigada broj 1
Novi Beograd

Beograd, 05.04.2018. godine

AKCIONARIMA I RUKOVODSTVU DRUŠTVA

PREDMET: Mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistema upravljanja rizicima i sistema interne kontrole za 2017. godinu „SIMPO" a.d. Vranje

I UVOD

U skladu sa članom 54. Zakona o trzistu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 31/2011 i 112/2015) dostavljamo Komisiji za hartije od vrednosti, Nadzornom i Izvršnom odboru direktora mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.

U skladu sa zaključenim ugovorom izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja "SIMPO" a.d. Vranje (u daljem tekstu „Društvo") za 2017. godinu, na kojem zasnivamo osnov ovog mišljenja

Revizija je izvršena u skladu sa Zakonom reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR/ ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe, na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstvene evidencije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose u računovodstvenim evidencijama za period 01. januar – 31. decembar 2017. godine, uz ocenu korišćenih računovodstvenih politika, načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

Ovim pismom dajemo naše mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistema upravljanja rizicima i sistema interne kontrole za 2017. godinu.

Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2017. godine smo obavili u periodu od novembar 2017. godine do april 2018. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje istinitosti i objektivnosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima za 2017. godinu.

Naša ispitivanja vršimi smo na bazi uzoraka. Uočene nepravilnosti tokom obavljanja posla revizije, navedene u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih slabosti i nepravilnosti.

Obim ispitivanja

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2017. godinu shodno tome dajemo naše mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.

II OCENA FUNKCIONISANJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE, SISTEMA UPRAVLJANJA RIZICIMA I SISTEMA UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Društvo je na osnovu člana 411. Zakona o privrednim društvima i člana 44. i 45. Statuta društva, Odlukom Nadzornog odbora br. IV-2/12 od 27.09.2012. godine, formiralo Komisiju za reviziju, čiji je zadatak unapređenje poslovanja društva, kao i poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, internim kontrolama i procesom upravljanja. Tokom obavljanja revizijskih postupka, nismo stekli uvid u aktivnosti koje je obavljala Komisija za reviziju, na osnovu kojih bi dobili uveravanje da funkcionisanje Komisije za reviziju zadovoljava postavljene ciljeve i preventivno deluje u smislu otklanjanja mogućih nepravilnosti u poslovanju i nepoštovanju zakonskih propisa.

Društvo je od 2008. godine primenilo sistem kvaliteta ISO 2001 kojim su utvrđeni postupci i procedure sistema kvaliteta. Sistem internih kontrola sastoji se od specifičnih politika, postupaka, pravila i zadataka u okviru postavljenih ciljeva organa upravljanja. Tokom obavljanja revizijskih postupaka nismo došli do saznanja da sistem internih kontrola Društva nije osmišljen, ne primenjuje se i ne koristi da blagovremeno spreči ili otkrije i ispravi pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima.

Društvo je u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodanilo vrste rizika kojima je izloženo, a u skladu sa MSFI 7 *Finansijski instrumenti i obelodanjivanje*.

Poslovanje Društva je izloženo različitim rizicima: poslovnom riziku, tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Društvo je izričito izloženo poslovnom riziku i riziku likvidnosti jer ne raspolaže sa neto obrtnim fondom (negativan 8,951,643 hiljade dinara) i sa velikim teškoćama održava tekuću likvidnost u poslovanju.
Međutim, kao što je navedeno u Napomeni 42 uz finansijske izveštaje rukovodstvo i većinski vlasnik Društva, Republika Srbija ne nameravaju da likvidiraju Društvo, jer je u postupku restrukturiranje Društva kojim većinski vlasnik ima očiglednu nameru osposobljavanja Društva za poslovanje u neograničenom periodu, odnosno preuzimaju određene mere u cilju prevazilaženja finansijskih teškoća i smanjenja akumuliranog gubitka.
Skupština Društva je 27. marta 2018. godine donela Odluku kojom se odobrava podnošenje predloga za pokretanje stečajnog postupka u skladu sa Unapred pripremljenim planom reorganizacije (smanjenje kapitala, povećanje kapitala konverzijom potraživanja u kapital, reprogram obaveza i sl.) i Odluku o odobrenju konverzije potraživanja državnih poverilaca u trajni ulog u kapitalu Društva.
Društvo je odlučilo da poveriocima ponudi Plan reorganizacije koji spada u kategoriju sanacionog plana, te u tom smislu za svoj cilj ima nastavak poslovanja Društva u formalno-pravnom smislu, ali uz izmene finansijske pozicije i vlasničke strukture, odnosno izmene u poslovanju u operativnom smislu kroz eliminisanje uzroka koji su doveli do dužničke insolventnosti.

Društva je izloženo kreditnom i valutnom riziku, iz razloga što je po prirodi svojih aktivnosti korisnik kredita.

III ZAVRŠNE NAPOMENE

U ovom pismu nisu izneta manje značajna pitanja, koja su prodiskutovana sa nadležnim licima tokom obavljanja revizije. Ovo pismo je namenjeno isključivo za informisanje Komisije za hartije od vrednosti i organa upravljanja Društva i u druge svrhe se ne može koristiti.

S poštovanjem,

Odgovorni ovlašćeni revizor

Ivan Filipović

REVIZIJA RAČUNOVODSTVENI POSLOVI KONSALTING
EuroAudit DOO BEOGRAD 4