

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### SKUPŠTINI "MAJUR GROUP" DOO, NOVI SAD

Izvršili smo reviziju bilansa stanja "MAJUR GROUP" DOO, Novi Sad, Preduzeće za promet, posredovanje i usluge (u daljem tekstu: "MAJUR GROUP" DOO, Novi Sad) sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Nije vršena revizija, niti podnošen Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja "MAJUR GROUP" DOO, Novi Sad, za 2006. godinu.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

#### *Odgovornost revizora*

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i planiranje i obavljanje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **SKUPŠTINI "MAJUR GROUP" DOO, NOVI SAD (nastavak)**

#### *Osnova za mišljenje sa rezervom*

Kao što je obelodanjeno u napomeni 13 uz finansijske izveštaje, poreski rashod perioda u poreskim obrascima za 2007. godinu obračunat je u iznosu od RSD 1.919 hiljada, dok je u bilansu uspeha za godinu završenu na dan 31. decembra 2007. godine poreski rashod perioda iskazan u iznosu od RSD 2.702 hiljade. Zbog napred navedenog, neto dobitak u bilansu uspeha za 2007. godinu i neraspoređeni dobitak u bilansu stanja na dan 31. decembra 2007. godine, iskazani su manje u iznosu od RSD 783 hiljade.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 16 uz finansijske izveštaje, potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2007. godine u iznosu od RSD 7.887 hiljada obuhvataju i potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 5.731 koja nisu u potpunosti usaglašena sa dužnicima. Niti alternativnim postupcima revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost ovih potraživanja, a ni da kvantifikujemo eventualni uticaj neusaglašenosti stanja potraživanja na iskazan finansijski rezultat.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 21 uz finansijske izveštaje, "MAJUR GROUP" DOO, Novi Sad, izvršilo je pokriće gubitka za 2007. godinu u iznosu od RSD 2.195 hiljada na osnovu Odluke o raspodeli dobitka za 2006. godinu, donete 1. januara 2007. godine. Napred navedeno pokriće gubitka evidentirano je u poslovnim knjigama u 2007. godini, dok je u bilansu stanja na dan 31. decembra 2007. godine izvršena korekcija neraspoređenog dobitka u koloni za prethodnu godinu. Na taj način manje je iskazan neraspoređeni dobitak za prethodnu godinu u iznosu od RSD 2.195 hiljada, a nije iskazan gubitak u istom iznosu. Isto tako, u izveštaju o promenama na kapitalu za 2007. i 2006 godinu nije pravilno evidentirano napred navedeno pokriće gubitka.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 24 uz finansijske izveštaje, obaveze iz poslovanja iskazane na dan 31. decembra 2007. godine u iznosu od RSD 101.881 hiljada obuhvataju i obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 101.828 hiljada koje nisu u potpunosti usaglašena sa poveriocima. Niti alternativnim postupcima revizije nismo bili u mogućnosti da se uverimo u istinitost i objektivnost ovih obaveza, a ni da kvantifikujemo eventualni uticaj neusaglašenosti stanja obaveza iz poslovanja na iskazan finansijski rezultat.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 26 uz finansijske izveštaje odložene poreske obaveze iskazane su na dan 31. decembra 2007. godine u iznosu od RSD 1.331 hiljade. Nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih poreskih obaveza zbog toga što nam nije prezentirana dokumentacija po osnovu koje su odložene poreske obaveze obračunate i iskazane na dan 31. decembra 2007. godine.

Nismo se uverili u istinitost i objektivnost izveštaja o tokovima gotovine za godinu završenu na dan 31. decembra 2007. godine zbog toga što nisu pravilno iskazani prilivi i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti, prilivi i odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja, kao ni prilivi i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### SKUPŠTINI "MAJUR GROUP" DOO, NOVI SAD (nastavak)

#### *Mišljenje sa rezervom*

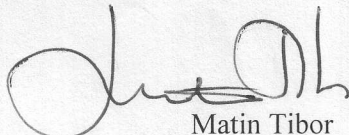
Prema našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u prethodnim pasusima, ovi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje "MAJUR GROUP" DOO, Novi Sad, na dan 31. decembra 2007. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

#### *Skretanje pažnje*

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje skrećemo pažnju da osnovni kapital, iskazan na dan 31. decembra 2007. godine u iznosu od RSD 93 hiljade, nije usklađen sa upisanim i uplaćenim kapitalom u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre. U Registru privrednih subjekata upisan je ukupan kapital u iznosu od EUR 7.349,46, (RSD 331 hiljade) i to uplaćeni novčani kapital u iznosu od EUR 5.068,70, što je na dan upisa 29. oktobra 2001. godine iznosilo RSD 304 hiljade i uneti nenovčani kapital u iznosu od EUR 2.280,76, što je na dan upisa 1. januara 1999. godine iznosilo RSD 27 hiljada.

Novi Sad, 5. septembar 2008. godine



  
Matin Tibor  
Ovlašćeni revizor  
Pan Revizija d.o.o. Novi Sad