

„PAKOM“ DOO, NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Udeličarima „PAKOM“ doo, Niš

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja „PAKOM“ d.o.o. Niš, koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2007. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće napomene.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom regulativom važećom u Republici Srbiji. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za primenu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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 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, nastalim 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 datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti 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 da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

U okviru pozicije Zaliha u Bilansu stanja (AOP 013), iskazani su avansi iz ranijih godina u iznosu od Din. 5.559 hiljada. Mogućnost dobijanja dobara ili usluga za koje su avansi dati, ili njihov povraćaj su neizvesni, pa je shodno načelu opreznosti, trebalo za procenjeni iznos nenaplativosti izvršiti ispravku vrednosti na teret rashoda.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji, osim za efekte iznetog u prethodnom pasusu, istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje „PAKOM“ d.o.o. Niš, na dan 31. decembra 2007. godine, rezultat poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

U Beogradu, 1. avgust 2008. godine



MGI Revizija i Računovodstvo

Bogoljub Aleksić,
Ovlašćeni revizor

BILANS USPEHA
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2007. godine

(u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201		397,004	1,910,528
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	5	363,836	1,839,540
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		4,512	4,551
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	6	633	8
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	7	29,289	66,445
	II. POSLOVNI RASHODI	207		400,632	1,901,659
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	8	229,084	1,617,949
51	2. Troškovi materijala	209	9	27,733	89,497
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	10	47,918	72,998
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	11	33,589	32,196
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	12	62,308	89,019
	III. POSLOVNI DOBITAK	213			8,869
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214		3,628	0
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	13	37,430	49,196
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	13	34,507	62,179
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	14	7,928	23,189
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	14	5,332	14,462
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219		1,891	4,613
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220			
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223		1,891	4,613
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229		1,891	4,613
	E. NETO GUBITAK	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

„PAKOM“ DOO, NIŠ

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2007. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001		306,965	175,295
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	16	21,923	21,708
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005		105,732	125,659
020,022,023,0 26,027(deo),0 28 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	17	105,732	70,632
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007			55,027
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009		179,310	27,928
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010	18	114,308	17,866
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	19	65,002	10,062
	B. OBRTNA IMOVINA	012		197,957	562,413
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	20	34,286	72,652
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014		11,552	
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		152,119	489,761
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	21	133,700	455,038
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			3,247
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	22	2,738	6,990
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	23	5,833	14,873
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i AVR	020	24	9,848	9,613
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	V. POSLOVNA IMOVINA	022		504,922	737,708
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA	024		504,922	737,708
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			

Napomene na stranama 12 do 40 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

„PAKOM“ DOO, NIŠ

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2007. godine - Nastavak

(u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	P A S I V A				
	A. KAPITAL	101		117,886	108,305
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102	25	33,774	33,774
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	26	10,087	10,087
33	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105	27	2,376	22,948
34	V. NERASPOREĐENI DOBITAK	106	28	71,649	41,496
35	VI. GUBITAK	107			
037 i 237	VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	108			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	109		387,036	629,403
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	110			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	111		190,108	231,705
414.415	1. Dugoročni krediti	112	29	185,012	222,250
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	113	30	5,096	9,455
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	114		196,928	397,698
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	115	31	139,218	217,769
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	116			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	117	32	50,017	166,821
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	118	34	7,548	12,996
47 i 48, osim 481	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	119	33	145	112
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	120			
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	121			
	V. UKUPNA PASIVA	122		504,922	737,708
89	G. VANBILANSNA PASIVA	123			

Napomene na stranama 12 do 40 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2007. godine**

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301	1,239,672	2,685,389
1. Prodaja i primljeni avansi	302	1,230,610	2,685,088
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	8	11
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	9,054	290
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305	1,034,371	2,720,571
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	928,714	2,390,701
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	63,608	74,949
3. Plaćene kamate	308	30,366	29,878
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	11,683	225,043
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311	205,301	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	312		35,182
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	313	3	
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	3	
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	319	34,771	45,016
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	280	383
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	29,600	43,783
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	4,891	850
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	324	34,768	45,016

Napomene na stranama 12 do 40 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2007. godine – Nastavak

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	4,319	204,954
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	4,251	204,954
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	68	
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	329	183,892	142,137
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	165,003	104,990
3. Finansijski lizing	332	283	7,338
4. Isplaćene dividende	333	18,606	29,809
III. Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	334		62,817
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	335	179,573	
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE	336	1,243,994	2,890,343
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE	337	1,253,034	2,907,724
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE	339	9,040	17,381
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	14,873	32,403
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		9
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		158
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	343	5,833	14,873

Napomene na stranama 12 do 40 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

„PAKOM“ DOO, NIŠ

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2007. godine

red. broj	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (m 309)	Neplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (m 320)	Rezerve (m 321, 322)	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (m 037,237)	UKUPNO	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
1	AOP	401	414	427	440	453	466	479	492	505	518	531
	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2006.	33.774	29			10.087	22.417	73.076			139.383	
2	AOP	402	415	428	441	454	467	480	493	506	519	532
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini -povećanje											
3	AOP	403	416	429	442	455	468	481	494	507	520	533
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini -smanjenje											
4	AOP	404	417	430	443	456	469	482	495	508	521	534
	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2006. (r.br. 1+2-3)	33.774	29			10.087	22.417	73.076			139.383	
5	AOP	405	418	431	444	457	470	483	496	509	522	535
	Ukupna povećanja u prethodnoj godini						694	7.841			8.535	
6	AOP	406	419	432	445	458	471	484	497	510	523	536
	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini		29				163	36.193			36.385	
7	AOP	407	420	433	446	459	472	485	498	511	524	537
	Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2006 (r.br. 4+5-6)	33.774				10.087	22.948	44.724			111.533	
8	AOP	408	421	434	447	460	473	486	499	512	525	538
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini -povećanje											
9	AOP	409	422	435	448	461	474	487	500	513	526	539
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini -smanjenje							3228			3228	
10	AOP	410	423	436	449	462	475	488	501	514	527	540
	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine 2007. (r.br. 7+8-9)	33.774				10.087	22.948	41.496			108.305	
11	AOP	411	424	437	450	463	476	489	502	515	528	541
	Ukupna povećanja u tekućoj godini						25.346	51.159			72.812	
12	AOP	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542
	Ukupna smanjenja u tekućoj godini						45.918	21.006			63.696	
13	AOP	413	426	439	452	465	478	491	504	517	530	543
	Stanje na dan 31.12. tekuće godine 2007. (r.br. 10+11-12)	33.774				10.087	2.376	71.649			117.886	