

Preduzeće za reviziju
"CONFIDA-FINODIT" DOO

Beograd, Imotska br.1

Revizorski tim :

1. Prof dr Dragoslav Slović, ovlašćeni revizor
2. Dipl. ek. Jovan Brkić, ovlašćeni revizor
3. Dipl. ek. Bojana Marić, ovlašćeni računovođa
4. Dipl. ek. Saša Dekić

Tehnički saradnici :

1. Dipl. ek. Saša Dekić
2. Dipl. ek. Marko Brkić

REVIZIJSKA IZJAVA

Saglasno odredbi člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS", broj 46/06.) izjavljujemo:

1. Da Preduzeće za reviziju CONFIDA-FINODIT DOO iz Beograda nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije "SOMBOR-GAS" DOO iz Sombora.
2. Da naručilac posla "SOMBOR-GAS" DOO iz Sombora nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava kod Preduzeća za reviziju CONFIDA-FINODIT DOO iz Beograda.
3. Da ovlašćeni revizor Prof. dr. Dragoslav Slović i ovlašćeni revizor dipl.ek. Jovan Brkić nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije "SOMBOR-GAS" DOO iz Sombora, a nisu kapitalno povezani niti imaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije.
4. Da ovlašćeni revizor, odnosno revizori kao ni druga lica koja su učestvovala u sačinjavanju ove reviziju nemaju ni jedan konflikt interesa definisan Kodeksom etike za profesionalne računovođe i članom 45. stav 1. tačka 5. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Direktor

Mr.ek. Jelena Slović

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

***Osnivaču Društva sa ograničenom odgovornošću "SOMBOR-GAS,,
Sombor,, ul. 21. Oktobra 15.***

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja "SOMBOR-GAS" DOO iz Sombora (u daljem tekstu Društvo), na dan 31.12.2008. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima. 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 i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost 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 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 osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijsko stanje društva "SOMBOR-GAS" DOO iz Sombora na dan 31.12.2008. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standarima.

U Beogradu, 04.05.2009. godine.

Preduzeće za reviziju
"CONFIDA FINODIT"
Ovlašćeni revizor

Prof. dr.Dragoslav Slović

Sadržaj

I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI.....	6
II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE I IZVEŠTAJ O REVIZIJI.....	14
1. Osnovni podaci o preduzeću i delatnosti preduzeća	14
2. Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja	15
3. Računovodstvene politike.....	16
a.) Osnova za pripremu izveštaja.....	16
b.) Dugoročna nematerijalna ulaganja.....	16
c.) Osnovna sredstva i dugoročni finansijski plasmani.....	16
d.) Zalihe	17
e.) Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmana	17
f.) Obaveze	17
g.) Devizne pozicije	17
h.) Prihodi i rashodi.....	18
4. Neuplaćeni upisani kapital.....	18
5. Goodwill.....	18
6. Nematerijalna ulaganja	18
7. Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva.....	19
8. Dugoročni finansijski plasmani.....	20
9. Zalihe	20
10. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	21
11. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina.....	21
12. Odložena poreska sredstva	23
13. Gubitak iznad visine kapitala.....	23
14. Osnovni kapital	23
15. Neuplaćeni upisani kapital.....	24
16. Rezerve.....	24
17. Revalorizacione rezerve	24
18. Neraspoređena dobit	24
19. Dugoročna rezervisanja i obaveze.....	24
20. Dugoročne obaveze.....	25
21. Kratkoročne obaveze.....	26
22. Odložene poreske obaveze.....	28
23. Poslovni prihodi.....	28
24. Poslovni rashodi	28
25. Finansijski prihodi.....	29
26. Finansijski rashodi.....	29
27. Ostali prihodi.....	29
28. Ostrali rashodi.....	30

29. Ostvareni finansijski rezultat	30
30. Događaji nakon bilansa stanja	30
III. ZAKLJUČAK	30

I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Revizija finansijskih izveštaja "Sombor-gas" DOO iz Sombora na dan 31.12.2008. godine izvršena je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS", broj 46/06), Međunarodnim računovodstvenim standardima (u daljem tekstu MRS), Međunarodnim standardima revizije (u daljem tekstu MSR) i ostalim relevantnim zakonskim normativima i propisima Republike Srbije, kao i odredbama zaključenog ugovora.

Revizija je vršena u dane:

- Revizija funkcionisanja internih kontrola Preduzeća
19. i 20. novembra 2008. godine
- Revizija popisa - inventara sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2008. godine
25. decembar 2008. godine i 18. januara 2009. godine
- Revizija podataka iskazanih u finansijskim izveštajima
11. i 12. aprila i 04. maja 2009. godine

Revizija je vršena u prostorijama naručioca revizije kao i prostorijama preduzeća za reviziju kao i u njegovoj poslovnoj jedinici u Somboru.

Sadržina obavljene revizije daje se u ovom Izveštaju.

BILANS STANJA					
<i>na dan 31.12.2008. godine</i>					
Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napo- mena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5	6
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA(002+003+004+005+009)	OO1	2.2.	469.708	442.289
OO	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	OO2			
012	II. GOODWILL	003			
O1 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	OO4	1.	5.369	5.369
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	OO5	2.	464.339	436.920
O20,022,023,024,026 027(deo) I 028(deo)	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	OO6		464.339	436.920
024,027(deo)028(deo)	2. Investicione nekretnine	007			
O21,025,027(deo) i 028 (deo)	2. Biološka sredstva	OO8			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0010+011)	OO9			
030 do 032	1. Učešća u kapitalu	O10			
033do 039minus037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	O11			
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015+021)	012	3.2.4.	65.859	95.758
10 do 15	I. ZALIHE	O13	3.1.	1.624	698

"SOMBOR-GAS" DOO Sombor,
Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2008. godinu

14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SRED. POSLOVANJA KOJE SE OBU STAVLJA	O14			
	III. KRATKOROČA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	O15	3.2.	64.235	95.060
20,21 i 22	1. Potraživanja	O16		58.042	85.006
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	O17		2.021	
23 minus 237	2. Kratkoročni finansijski plasmani	O18			
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	O19	3.2.2.	4.001	9.911
27 i 28 osim 288	4. Porez na dodatu vrednost i AVR	O20		171	143
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	O21			
	V. POSLOVNA IMOVINA (001+010)	O22	3.2.5.	535.567	538.047
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	O23			
	D. UKUPNA AKTIVA (022+023)	O24		535.567	538.047
	DJ. VANBILANSNA AKTIVA	O25			
Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5	6
	P A S I V A				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107-108)	101	4.5.	196.033	195.008
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102	4.1.	106.755	106.755
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	4.3.	10.784	10.784
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VEDNOSTI	107			
34	V. NERASPOREĐENA DOBIT	108	4.4.	78.494	77.469
35	VI. GUBITAK	109			
037 i 237	VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (110+111+114+121)	111	5.5.	339.534	343.039
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (112+113)	113	5.1.	221.354	223.543
414, 415	1. Dugoročni krediti	114		219.968	223.543
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115		1.386	
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (115+116+117+118+119+120)	116	5.2.	118.180	119.496
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		37.622	

"SOMBOR-GAS" DOO Sombor,
Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2008. godinu

427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		79.072	117.763
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	120		1.486	
47 i 48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	121			
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			1.733
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	V. UKUPNA PASIVA (101+109)	124	5.6.	535.567	538.047
89	G. VANBILANSNA PASIVA	125			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

-u ooo din

Grupa racuna, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napo- mena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4	5	6
	A.PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	1.1.	273.830	271.231
60 I 61	1. Prihodi od prodaje	202		271.085	271.231
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		2.745	
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	2.1.	241.818	225.300
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		195.780	175.454
51	2. Troškovi materijala	209		1.948	1.677
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		21.900	18.797
54	4. Troškovi amortizacija I rezervisanja	211		13.253	16.172
53 I 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		8.937	13.200
	III. POSLOVNA DOBIT (201-207)	213		32.012	45.931
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	1.2.	4.261	5.265
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	2.2.	35.205	5.033
67 I 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	1.2.	368	510

57 I 58	VIII.OSTALI RASHODI	218	2.2.	231	
	IX.DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+215-216+217-218)	219	2.3.	1.205	46.673
	X.GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213-215+216-217+218)	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 (219-220+221-222)	223	2.3.	1.205	46.673
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA(220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		180	2.800
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D.Isplaćena lična primanja poslodavcu	228	2.3.5.		
	DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229		1.025	43.873
Grupa racuna, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napo- mena broj	I z n o s Tekuća godina Predhodna godina	
	E. NETO GUBITAK (224-223+225+226-227+228)	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. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Izveštaj o novčanim tokovima

P o z i c i j a	AOP	I z n o s	
		Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	249.820	271.813
1.Prodaja i primljeni avansi	302	244.460	243.970
2.Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	2.615	1.706
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	2.745	26.137
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	262.591	287.615
1.Isplate dobavljačima i dati avansi	306	240.878	202.961
2.Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	13.407	18.797
3.Plaćene kamate	308		2.159
4.Porez na dobit	309	2.201	1.541
5.Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	6.105	62.157

III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	12.771	15.802
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1.Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2.Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3.Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4.Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5.Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	11.324	223.320
1.Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2.Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	11.324	223.320
3.Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323		
IV. Neto odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324	11.324	223.320
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			

P o z i c i j a	AOP	I z n o s	
		Tekuća godina	Predhodna godina
1	2	3	4
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do3)	325	18.542	223.834
1.Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2.Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	18.542	223.834
3.Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do4)	329	357	8.880
1.Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2.Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	331		8.457
3.Finansijski lizing	332	357	423
4.Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	334	18.185	214.954
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	268.362	495.647
D, SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	274.272	519.815
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (336-337)	338		

E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	5.910	24.168
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	9.911	34.175
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE			
PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE			
PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		96
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	4.001	9.911

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

r. br.	Opis	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	Gubitak do visina kapitala (grupa 35)	Otkupljne sopstvene akcije i udeli	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9-10)	Guzn vis kap (gr 29)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Stanje na dan 01.01. 2007.	106.755				10.784		33.596			151.135	
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u predhodnoj godini - povećanje											
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovod. politika u predhodnoj godini - smanjenje											
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine (rbr 1+2-3)	106.755				10.784		33.596			151.135	
5	Ukupna povećanja u predhodnoj godini							43.873			43.873	

6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini											
7	Stanje na dan 31.12. prethodne god (r.br.4+5-6)	106.755				10.784		77.469				195.008
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanja											
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenja											
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01.tekuće god. (rbr.7+8-9)	106.755				10.784		77.469				195.008
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini							1.025				1.025
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini											
13	Stanje na dan 31.12. 2008. g. (10+11-12)	106.755				10.784		78.494				196.033

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE I IZVEŠTAJ O REVIZIJI

1. Osnovni podaci o preduzeću i delatnosti preduzeća

Društvo sa ograničenom odgovornošću "Sombor-gas" za izgradnju gasovoda i distribuciju prirodnog gasa iz Sombora, ul. 21. Oktobra 11. registrovano je i upisano kod Privrednog suda Sombor 24.02.1999. godine, rešenje broj FI-1172/1998. Broj registarskog uložka 1-4725. Preduzeće ima matični broj 08685193, a razvrstano je u grupu D Proizvodnja električne energije gasa i vode, podgrupu distribucija gasa šifra delatnosti 40203. Kod poreske uprave evidentirano je pod poreskim identifikacionim brojem 101838994.

Preduzeće je osnovano od strane Opštine Sombor Odlukom o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću („Sl. list Opštine Sombor” br. 10/98)

Dana 23. maja 2002. godine potpisan je ugovor sa Preduzećem MONTMONTAŽA dioničko društvo za inženjering i izgradnju, Zagreb, Republika Hrvatska, o stranom ulaganju kupovinom udela od 51% u domaćem Preduzeću.

Skupština društva donela je odluku o promeni vlasničkih odnosa povećanjem uloga 08.08.2006. godine, što je i izvršeno a donete su odgovarajuće odluke Skupštine opštine Sombor dana 05.09.2006. godine. Posle sprovedenih radnji odnos u udelima je 67% : 33%.

Organi Preduzeća su: Skupština društva, Upravni odbor od dva člana, i izvršni direktor društva na mandatni period od četiri godina.

Delatnost preduzeće tokom postojanja se nije menjala.

Prosečan broj stalno zaposlenih na dan 31.12.2008. godine je 13 radnika. Preduzeće angažuje i određen broj privremenih i povremenih radnika.

Preduzeće je sem gore navedene registrovano za obavljanje i sledećih delatnosti:

1. Inženjering, projekti niskogradnje, cevovoda i sl.
2. Postavljenje cevnih instalacija, izvođenje radova uključujući izvođenje kućnih gasnih instalacija.
3. Baždarenje, popravka, mernoregulacionih uređaja
4. Grubi građevinski radovi
5. Trgovina na veliko i malo Uređajima, opremom vezanom za prirodni gas.

Prema ostvarenom prihodu u 2008. godini isti je utvrđen u funkciji pretežne delatnosti.

Predsednik upravnog odbora je Dr. Bakir Krajina a zamenik predsednika upravnog odbora i Izvršni direktor društva je je dipl. ecc. Rade Šaša

Tokom vršenja revizije sa nama su saradivali:

- Šef računovodstva Mirjana Napijalo, dipl. ek.

i svi saradnici prema ukazanoj potrebi. Svi saradnici su bili vrlo kooperativni i otvoreni što nam je olakšalo sve provere i utvrđivanje bitnih činjenica i omogućilo revizorskom timu da formira adekvatno revizorsko mišljenje.

Normativna akta Preduzeća su:

1. Statut
2. Odluka o osnivanju

3. Poslovnik o radu i odlučivanju Upravnog odbora
4. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama
5. Organizaciona šema i sistematizacija poslova i radnih zadataka

U toku revizije **primenjena je zakonska i profesionalna regulativa:**

- Zakon o računovodstvu i reviziji, "Sl. glasnik RS", br. 46/2006;
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike, "Sl. glasnik RS", broj 114/2006; 119/2008.
- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja, "Sl. glasnik RS", broj 6/2004.
- Međunarodni standardi revizije prevod sa engleskog jezika, Savez računovođa i revizora Srbije, Beograd 1998. godine.

Preduzeće je u smislu čl. 7 Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u srednje pravno lice.

Preduzeće je bilo u obavezi sastavljanja finansijskih izveštaja za 2008. godinu sa strukturom: Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu kao i Napomene uz finansijske izveštaje što nam je i stavljeno na uvid tokom revizije finansijskih izveštaja.

2. Dokumentaciona osnova računovodstvenih izveštaja

Prezentirani finansijski izveštaji zasnovani su na zvaničnim računovodstvenim podacima sačinjenim za period: 01.01. - 31.12.2008. godine i ranije, a na bazi poslovnih knjiga. Poslovne knjige koje su činile podlogu za izradu finansijskih izveštaja sa stanjem na dan 31.12.2008. godine, vođene su saglasno MRS, MSR i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Poslovne knjige su:

1. Osnovne knjige
 - Glavna knjiga
 - Dnevnik
2. Pomoćne knjige
 - Knjiga materijalnih i nematerijalnih ulaganja
 - Knjige kupaca i dobavljača
 - Knjiga blagajne
3. Druge pomoćne knjige
 - Knjiga ulaznih i izlaznih računa
 - Knjiga žiro računa

Preduzeće je u skladu sa Zakonom i sopstvenim aktima izvršilo Popis - inventarisanje sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2008. godine.

Ovom revizijom obezbeđeno je aktivno prisustvo prilikom vršenja popisa i to:

- saradnjom kod organizacije popisa i priprema za sprovođenje popisa,
- prisustvom kod samog izvršenja popisa odnosno utvrđivanja količina, vrednosti te pravnog osnova,
- prisustvom kod utvrđivanja eventualnih razlika popisanih i knjigovodstvenih stanja kao i kod evidentiranja razlika, kao i sravnjenja poslovnih knjiga sa rezultatima popisa.

3. Računovodstvene politike

a.) Osnova za pripremu izveštaja

Preduzeće je na dan 31.12.2004. sastavilo početni bilans stanja usaglašen sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i od tog dana Preduzeće primenjuje MSFI. Donete su odgovarajuće odluke organa upravljanja i Direktora preduzeća u skladu sa zakonskim propisima na osnovu kojih je Preduzeće donelo Računovodstvene politike.

b.) Dugoročna nematerijalna ulaganja

Definisana kao sredstva bez fizičkog sadržaja, koja se nabavljaju po nabavnoj vrednosti, a amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom po stopi za procenjeni vek trajanja.

c.) Osnovna sredstva i dugoročni finansijski plasmani

Definisana kao nekretnine, investicione nekretnine, postrojenja i oprema. Definisano je početno priznavanje, vrednovanje kao i vrednovanje nakon početnog priznavanja, te obračun amortizacije i povlačenje iz upotrebe i rashodovanje.

Za deo nekretnina postrojenja i opreme izvršena je procena na fer vrednosti.

Amortizacija se obračunava po stopama utvrđenim računovodstvenom politikom, a koje proizilaze iz procenjenog veka trajanja definisanog istim. Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva stavljena u upotrebu tokom godine, proporcionalnom metodom.

Amortizacija za potrebe poreskog bilansa se obračunava na način utvrđen Zakonom o porezu na dobit i pratećim aktima.

Kao dugoročni finansijski plasmani definisana su ulaganja u kapital zavisnih i povezanih pravnih lica, kao i drugih pravnih lica i dugoročni krediti. Nakon početnog priznavanja isti se mere po nabavnoj vrednosti.

d.) Zalihe

Zalihe su definisane kao zalihe robe, materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. U skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama, zalihe su vrednovane po nabavnoj ili ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je od njih niža. Utrošci zaliha, obračun izlaza (prodaje) vrši se po metodi prosečne cene. Utrošci zaliha, obračun izlaza (prodaje) za potrebe poreskog bilansa vrši se metodom prosečne ponderisane cene. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda su vrednuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj ceni ako je ona niža, što je dokazano sa kalkulacijom. Cena koštanja kalkulacijom obuhvata direktne troškove ulaganja (materijal i dr.) i direktne troškove zarada.

e.) Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročni potraživanja i plasmani priznaju se u trenutku obavljanja transakcione prodaje po vrednosti iz originalne fakture, kao i pripadajuće kamate.

U skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama vrednost kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana ispravlja se indirektno i direktno na osnovu procene rukovodstva Preduzeća o riziku naplativnosti istih.

f.) Obaveze

Obaveze se definišu kao finansijske obaveze i druge obaveze, dugoročne i kratkoročne.

Poreske obaveze obračunate su u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Porez na dobit se obračunava u visini od 10% od iznosa poreske osnovice.

Ostale obaveze po osnovu raznih dažbina obračunavaju se u skladu sa važećim propisima.

Sačinjeni su poreski bilans, poreske prijave po kojima su vršena izmirenja ovih obaveza ili su primana odgovarajuća rešenja.

g.) Devizne pozicije

U bilansu Preduzeća ima pozicija potraživanja ili obaveza u devizama i pozicija deviza na tekućim računima ili blagajni, odnosno ugovorene valutne klauzule. Poslovne promene u stranoj valuti preračunavaju se dinare po srednjem kursu koji je važio na dan poslovne promene. Isti kurs se koristi i kod bilansiranja na dan.

h.) Prihodi i rashodi

U skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama prihodi se priznaju u momentu kada se proizvodi ili usluge isporuče od strane Preduzeća, budući da je to trenutak kada značajni rizici i premije prelaze sa prodavca na kupca. U skladu sa MRS, poslovni prihodi su prikazani kao prihodi od prodaje proizvoda i usluga ili se priznaju kad porastu sredstva ili smanje obaveze.

Poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i drugi poslovni rashodi (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi, koji ne zavise od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), a u obračunskom periodu na koji se odnose.

Finansijski prihodi i rashodi predstavljaju prihode i rashode po osnovu korišćenja sredstava ili kapitala.

Ostali prihodi i rashodi prikazani su prema MRS i primenjenim Računovodstvenim politikama (dobici i gubici od osnovnih sredstava, prihodi i rashodi iz ranijih godina, otpisi potraživanja i zaliha, i ostali prihodi).

4. Neuplaćeni upisani kapital

U finansijskim izveštajima nije iskazan neuplaćeni upisani kapital, a isti nije utvrđen ni ovom revizijom.

5. Goodwill

U finansijskim izveštajima nije iskazan goodwill, a isti nije utvrđen ni ovom revizijom.

6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja iskazana na AOP 004 u iznosu od 5.369 hiljada dinara, od čega se iznos od 1.447 hiljada dinara odnosi na projekat gasifikacije za naseljeno mesto Kljajićevo dok se 3.922 hiljade dinara odnosi na 1.343 hiljade dinara ulaganja u informacioni sistem (softver i hardver) a 2.578 hiljada dinara odnosi se na procenjenu vrednost prava koje je Skupština opštine prenela Društvu po osnovu ekskluzivnosti u distribuciji gasa.

Preduzeće je izvršilo popis ove imovine uz utvrđivanje pravnog osnova iste.

7. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva iskazana u Bilansu stanja na AOP-u 005 u ukupnom iznosu od 464.339 hiljade dinara sadašnje vrednosti, a odnose se na:

- Građevinske objekte 442.892 hiljada dinara - koji se odnose na 17.077 i 159.587 m dužnih gasovoda srednjeg i niskog pritiska

Naziv građevinskog ob-	Nabavna	Ispravka	Amortizacija	Sadašnja
------------------------	---------	----------	--------------	----------

jekta	vrednost	vrednosti	za 2008.god.	vrednost
I A faza	13.359.578	2.671.976	333.989	10.353.673
I B faza	801.723	160.344	20.043	621.336
II A faza	29.814.278	4.720.594	745.357	24.348.327
II B faza	91.699.234	9.552.003	2.292.481	79.854.750
I C faza	22.710.576	2.365.685	567.764	19.777.127
Gasovod MZ Mlake	47.676.279	2.383.814	1.191.907	44.100.558
Gasovod MZ Venac	20.698.531	776.194	517.463	19.404.873
I E faza severoistok	58.012.015	1.697.463	1.203.137	55.111.415
I F faza i II C faza	135.797.008	1.697.463	3.394.924	130.704.621
Gasovod Mlake I Venac	15.918.862	132.657	397.971	15.388.234
Gasovod 2008.	43.317.104	-	90.244	43.226.860
U k u p n o	479.805.190	25.910.972	11.002.446	442.891.772

Objekat II B faza je stavljen u upotrebu upotrebnom dozvolom br. V-351-2-53/2005 dana 07.09.2005. godine, tako da je i amortizacija rađena po tom osnovu.

I C faza je stavljena u upotrebu dozvolom V-51-2-54/2005 dana 29.09.2005. godine.

U 2008. godini je u skladu sa čl.19, alinejom 2.4. stav 2 izvršena promena korisnog veka upotrebe sredstava gasovoda sa 20 na 40 godina, te je stopa od 5% svedena na 2,5% za amortizaciju pomenutih sredstava. Ovo je usvojeno na sednici Upravnog odbora 28.12.2008.godine.

Amortizacija je vršena na osnovu čl.19 stav 2.4. Pravilnika o računovodstvenim politikama d.o.o. "Sombor-gas"-a, a sve u skladu sa paragrafom 62 MRS 16. Amortizacija je radjena po proporcionalnom metodu.

- Oprema - koja je razvrstana na opremu za gas, prevoz, kancelarijski nameštaj, PTT opremu i elektonsku opremu.

Nabavna vrednost opreme	17.509.666 dinara
Ispravka vrednost opreme	5.196.676 dinara
Amortizacija 2006.	2.250.503 dinara
Sadašnja vrednost opreme	16.028.083 dinara

- U 2008. godini puštene su u upotrebu tri MRS stanice i to:
 - Mros q - 1000 kub. "Somborputevi" u vrednosti od 1.540.761 dinara
 - Mros q - 1000 kub. "Meteorkomerc" u vrednosti od 2.456.876dinara
 - MRS Fiorano u vrednosti od 1.970.958 dinara
- Takodje su započete, pripreme delatnosti za nastavak gasifikacije u širem području opštine Sombor, DGM sela Kljajićevo i Čonoplja, tako da je deo tih troškova i novih priključaka, kao i MRS Zastava promet u pripremi do dobijanja upotrebne dozvole. U toku je i investicija u novi poslovni prostor. Plaćen je do projekata i zakupnine zemljišta za izgradnju. Ukupna vredost investicije u toku je 5.419.346,91 rsd.

U knjigovodstvu preduzeća osnovna sredstva se vode po vrstama i nameni.

Na dan 31.12.2008. godine izvršen je sveobuhvatan popis osnovnih sredstava, sa utvrđivanjem vlasništva, a na ispravnim i urednim popisnim listama izvršeno je evidentiranje, a popisom nisu utvrđene razlike.

Na dan 31.12.2008. godine usaglašeno je stanje u knjizi osnovnih sredstava, popisnim listama, analitičkim evidencijama kao i računima glavne knjige. Knjiga osnovnih sredstava je ažurna i pruža podatke o momentu nabavke, dobavljačima, cenama i drugo.

U skladu sa zakonskim propisima i Računovodstvenim politikama preduzeća izvršen je obračun amortizacije pri čemu su pravilno iskazane osnovice, tačno primenjene stope, nisu utvrđene računске greške, a na osnovu tako utvrđenog obračuna izvršena su i odgovarajuća knjiženja do 31.12.2008. godine. Amortizacija za 2008. godinu iznosi 13.253 hiljada dinara.

U skladu sa zakonskim propisima o porezu na dobit izvršen je obračun amortizacije za potrebe poreskog bilansa pri čemu su pravilno iskazane osnovice, tačno primenjene stope, nisu utvrđene računске greške, a na osnovu tako utvrđenog obračuna izvršena su i odgovarajuća knjiženja do 31.12.2008. godine. Amortizacija za 2008. godinu iznosi od 12.885 hiljada dinara.

Iz navedenog se može zaključiti da su nekretnine, postrojenja i oprema objektivno i istinito iskazana.

8. Dugoročni finansijski plasmani

Preduzeće u finansijskim izveštajima nije iskazalo dugoročne finansijske plasmane, niti su oni utvrđeni ovom revizijom.

9. Zalihe

U bilansu stanja na AOP-u 013 su iskazane zalihe preduzeća u iznosu od 1.624 hiljada dinara koje se u celosti odnose na zalihe materijala za montažu mernih stanica. Zbog zanemarljive visine iznosa iskazanih zaliha, ovom revizijom iste nisu bliže obuhvaćene.

10. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja nisu iskazana u finansijskim izveštajima preduzeća, a nisu utvrđena ni ovom revizijom.

11. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina iskazani su na AOP 015, u iznosu od 95.060 hiljada dinara, a njihova struktura može se predstaviti na sledeći način:

u (000) dinara

Naziv	Stanje 31.12.2007	Stanje 31.12.2008.		
		Bruto	Otpis	Neto
Kupci	85.006	58.042	-	58.042
Druga potraživanja				
<i>Potraživanja</i>	<i>85.006</i>	<i>58.042</i>		<i>58.042</i>
<i>Potraživanja za više plaćen porez na dobitak</i>	-	2.021	-	2.021
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	-	-	-	-
<i>Gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>	9.911	4.001	-	4.001
<i>Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja</i>	143	171	-	171
Ukupno:	95.060	64.235	-	64.235

11.a. Potraživanja

Iskazana potraživanja odnose se na potraživanja od kupaca i to:

Kupaca u zemlji za prirodni gas	43.653 hiljada dinara
Kupci za priključke	13.438 hiljade dinara
Ostali kupci	951 hiljada dinara

sa ukupnim dugovnim prometom od 385.923 hiljada dinara. Na kontima nisu iskazana potražna salda. Na dan bilansiranja preduzeće nije imalo ispravljenih potraživanja. Na dan vršenja ove revizije naplaćeno je 45% ovih potraživanja

Za kratkoročna potraživanja može se reći da su iskazana objektivno i istinito jer je revizijom u dovoljnoj meri utvrđeno sledeće:

- Izvršen je popis, te utvrđen pravni osnov za ova potraživanja,
- Usaglašena su iskazana stanja u bilansu stanja, glavnoj knjizi, analitičkim evidencijama i u popisu,
- U dovoljnoj meri utvrđena je verodostojnost isprava na osnovu kojih su evidentirana potraživanja od pojedinih kupaca,
- Na računima kupaca nema evidentiranih većih potražnih salda,
- Preduzeće je preduzelo mere da se sa dužnicima izvrši usaglašavanje (nezavisna potvrda) što je i učinjeno u skladu sa Pravilnikom preduzeća. Kao rezultat toga do dana revizije izvršeno je usaglašavanje sa svim evidentiranim kupcima pravnim licima.
- U dovoljnoj meri utvrđeno je da su potraživanja iskazana u periodu kada su i nastala
- Potraživanja od državnih organa iskazana su po osnovu verodostojne dokumentacije. Utvrđeno je pravni osnov tih potraživanja.

11.b. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novčana sredstva preduzeća na dan 31.12.2008. godine iskazana su na AOP-u 019 u iznosu od 9.911 hiljada dinara.

Izvršen je uvid u dokumentaciju (izvode i dnevnik blagajne), pa je u nastavku izveštaja data specifikacija salda novčanih sredstava.

1. Tekući račun po izvodu Banca Intesa od 31.12.2008.....	2.748.965,43
2. Tekući račun po izvodu Vojvođanska banka 31.12.2008.....	27.780,69
3. Tekući račun po izvodu Raiffeisen bank 31.12.2008	219.177,53
4. Tekući račun po izvodu Continental banka od 31.12.2008.	1.004.599,64
5. Glavna blagajna po dnevniku blagajne od 31.12.2008.....	0,00
Ukupno:	4.000.523,29

Revizijom pojedinih stavki novčanih sredstava (gotovine i gotovinskih ekvivalenata) može se doći do zaključka da su sve pozicije objektivno i istinito iskazane jer je u dovoljnoj meri utvrđeno da je:

- Izvršen je popis gotovine
- Usaglašena su stanja utvrđena popisom, izvodima banaka, blagajničkim dnevnicima, analitičkim evidencijama, glavnoj knjizi i bilansu stanja
- Novčana sredstva iskazana su u odgovarajućem vremenskom periodu
- Isplate iz blagajne se vrše na osnovu verodostojne dokumentacije

11.c.Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

Na AOP-u 020 iskazana su potraživanja za porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 171 hiljade dinara i u celosti se odnosi na akontirani porez na dodatu vrednost. Na dan 31. 12. u Bilansima nema evidentiranih vremenskih razgraničenja.

Revizijom pojedinačnih stavki poreza na dodatu vrednost i aktivnih vremenskih razgraničenja može se doći do zaključka da su sve pozicije objektivno i istinito iskazane.

12. Odložena poreska sredstva

Na dan 31.12.2008. godine u finansijskim izveštajima nema iskazanih odloženih poreskih sredstava, a ista nisu utvrđena u značajnoj meri ni ovom revizijom.

13. Gubitak iznad visine kapitala

Na dan 31.12.2008. godine u finansijskim izveštajima nema iskazanih gubitaka iznad visine kapitala, a isti nisu nađeni ni ovom revizijom

14. Osnovni kapital

Na AOP-u 102 iskazan je ukupan osnovni kapital preduzeća od 106.755 hiljada dinara i on se sastoji:

Ulozi osnivača	Stanje 31.12.2008. RSD
Ulog SO Sombor - novčani	438.773.11
Ulog SO Sombor - nenovčani	32.220.595.41
Ulog SO Sombor - pravima	2.578.560,00
Ulog "Montaža" DD - novčani	40.273.307.89
Ulog "Montaža" DD - nenovčani	31.243.466.86
U k u p n o	106.754.703.27

Dana 18.12.1998. godine osnovano je od strane Skupštine opštine Sombor Društvo sa ograničenom odgovornošću „Sombor-gas” Sombor kada je i uplaćen prvi deo osnivačkog uloga u skladu sa Zakonom o preduzećima. Drugi deo osnivačkog uloga uplaćen je 18.05.2001. godine. Kako je napred već navedeno ugovorom o osnivanju dvojnog društva sa ograničenom odgovornošću izvršene su dopunske uplate u novcu i unosi u stvarima. Ulog u stvarima domaćeg osnivača odnosi se na projektnu i drugu dokumentaciju za gasifikaciju Opštine Sombor, a kod stranog ulagača radi se o automobilu.

U 2006. godini izvršen je unos novih uloga osnivača u iznosu od 929 hiljada EUR od čega se na novčane uloge odnosi 200 hiljada EUR, a na nenovčane uloge 729 hiljada EUR, te je uspostavljen odnos vlasništva stranog i domaćeg ulagača 67% I 33%. Procenu vrednosti nenovčanih uloga izvršio je Ekonomski fakultet u Subotici. Zahtev za registraciju promene podatka o kapitalu kod nadležne Agencije podnet je u propisanom roku.

Preduzeće je u 2007. godini vršilo i usaglašavanje sa Zakonom o privrednim društvima kod iste Agencije.

15. Neuplaćeni upisani kapital

Na dan 31.12.2008. godine u finansijskim izveštajima preduzeća nije iskazana kategorija neuplaćenog upisanog kapitala, što je potvrđeno i ovom revizijom.

16. Rezerve

Na dan 31.12.2008. godine Preduzeće je iskazalo rezerve u iznosu od 10.784 hiljade dinara. Rezerve se u celosti odnose na statutarne rezerve. Iste su formirane u skladu sa aktima Skupštine preduzeća kojim je određena njihova svrha, namena i ukidanje.

17. Revalorizacione rezerve

Na dan 31.12.2008. godine u finansijskim izveštajima preduzeća nisu iskazane revalorizacione rezerve, a iste nisu utvrđene ni ovom revizijom.

18. Neraspoređena dobit

Neraspoređena dobit preduzeća iskazana je u iznosu od 78.494 hiljada dinara, a odnosi se na dobit ranijih godina od 77.469 hiljada dinara i na neraspoređenu dobit tekuće godine.

Navedeni iznos korespondira sa bilansima uspeha kao i sa poreskim bilansima.

19. Dugoročna rezervisanja i obaveze

U finansijskim izveštajima za 2008. godinu preduzeće nije iskazalo dugoročna rezervisanja niti su ista utvrđena ovom revizijom.

20. Dugoročne obaveze

Na AOP - 113 dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 221.354 hiljada dinara i odnose se na obaveze koje se mogu konvertovati u kapital i dugoročne kredite.

Do osnivanja Preduzeća za koje se vrši revizija poslove oko izgradnje gasovoda i gasifikacije uopšte vodilo je JP „ENERGANA” SOMBOR koje je kroz udruživanje sredstava, a preko zajedničkih ulaganja finansiralo deo projektne i druge dokumentacije koja je odlukom osnivača prenet na novoformirano preduzeće. Prenos imovine po tom osnovu nužno je iziskivao i prenos obaveza koje su formirane po tom osnovu. Zajednička ulaganja izvršena su od strane sledećih subjekata:

u dinarima

Redni br.	ULAGAČ	Iznos
1.	„SEVERTRANS” A.D. SOMBOR	36.642,45
2.	„PEKAR” DP SOMBOR	25.812,23
3.	„ZASTAVA” SOMBOR	45.506,27
4.	„ZASTAVA” SP. AUT.SOMBOR	237.260,50
5.	„SOMBOLED” A.D. SOMBOR	63.743,40
6.	“ BANE” HOLDING SOMBOR	422.214,36
	UKUPNO:	838.179.21

Dugoročne obaveze u celosti se odnose na obaveze po osnovu dugoročnih kredita i to:

- Dugoročni kredit kod Koper banka Slovenija sa stanjem na dan 31.12.2008. 195.102.683,78 dinara. U 2006. god. potpisan ugovor o dugoročnom kreditu sa Intesa bankom

Dana 05.09.2008. god. ovaj kredit je kroz krosborder aranžman vraćen Intesa banci, a novi kredit na ostatak duga od 2.585.000,00 eura je sklopljen sa Banka Koper dd Koper Slovenija ugovor 1106/08-8542619. U bilansu je deo ove obaveze koja dospeva u 2009. godini prenet na kratkoročne obaveze. Takodje, za ovaj kredit je izdata garancija Intesa banke, Beograd koja važi do 03.09.2015. god, i na nju se plaća 0.115% kvartalno od iznosa garancije (2.972,75 eura). Takođe je potpisan i Ugovor o zalozi pokretne stvari procenjene vrednosti od 4.782.452,14 eura koji se odnosi na vrednost izgrađjene DGM. Sve je verifikovano u Agenciji za privredne registre Srbije.

- Dugoročni kredit od Promont group NS sa stanjem na dan 31.12.2008. 24.864.632,89 dinara ili 280.636,02 eura. Dugoročna obaveza je obaveza prema dobavljaču, izvodjaču radova Promont group N. Sad.
- Dugoročne obaveze po osnovu ugovora o lizingu (ulaganje u osnovna sredstva - dva terenska automobila) u iznosu od 549 hiljada dinara
- Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od 838 hiljada dinara.

Za ove obaveze može se reći da su iskazane objektivno i istinito jer je utvrđeno sledeće:

- Izvršeno je usaglašavanje analitičkih evidencija, glavne knjige i bilansa stanja
- Zaduženje je izvršeno u skladu sa ugovorima,
- Za iskazani iznos obaveza izvršeno je usaglašavanje sa poveriocima za celokupan iznos,
- Revalorizacija ili valutiranje ili svodjenje na kurs je izvršeno u skladu sa ugovorima,

21. Kratkoročne obaveze

Na AOP-u 114 iskazane su ukupne kratkoročne obaveze u iznosu od 119.496 hiljada dinara i sastoji se od:

u (000) dinara

Naziv	31.12.2007.	31.12.2008.
Kratkoročni kredit	0	3.691
Deo dugor. obaveze koji dospeva do 1 godine	0	33.931
<i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>	<i>0</i>	<i>37.622</i>
<i>Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja</i>	-	-
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	302	-
Dobavljači	117.461	79.072
<i>Obaveze iz poslovanja</i>	<i>117.763</i>	<i>79.072</i>
<i>Ostale kratkoročne obaveze i PVR</i>	-	-
Obaveze za zarade 12-2008		1.486
<i>Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda</i>	-	-
<i>Obaveze po osnovu poreza na dobitak</i>	<i>1.733</i>	-
Ukupno	119.496	118.180

21 a. Kratkoročne finansijske obaveze

Na AOP-u 117 su iskazane kratkoročne finansijske obaveze u iznosu 37.622 i odnosi se na kratkoročni kredit banke Intesa a.d. i deo dugoročnih obaveza kredita "Koper" koji dospeva do godinu dana.

21 b. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja su prikazane u bilansu na poziciji AOP-119 u iznosu od 79.072 hiljada dinara. Obaveze iz poslovanja odnose se u celini na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

Preduzeće ima evidentirano ukupno 156 dobavljača sa ukupnim potražnim prometom od 352.355 hiljada dinara. Iskazani saldo odnosi se na obavezu prema 37 dobavljača od čega najveći deo obaveza odnosi na:

- "Promont group" Novi Sad 46.882 hiljada dinara (59%)
- "JP Srbija - gas" 31.414 hiljada dinara

21 c. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

Obaveze za zarade i naknade zarada su iskazane u bilansu stanja na dan 31.12.2008. god., u iznosu od 1.486 hiljada dinara i odnose se na zarade za mesec decembar 2008. godine.

21 d. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda nisu utvrđene u bilansu stanja na dan 31.12.2008. a ovom revizijom nisu ni nadjene.

21 e. Obaveze po osnovu poreza na dobitak

Obaveze po osnovu poreza na dobitak nisu iskazane u bilansu stanja na AOP-u 122 niti su pronadjene ovom revizijom.

Za kratkoročne obaveze može se reći da su iskazane objektivno i istinito jer je u dovoljnoj meri utvrđeno sledeće:

- Izvršen je popis svih obaveza, a popisne komisije su utvrdile pravni osnov istih.
- Usaglašene su popisne liste, analitičke evidencije obaveza, glavna knjiga i bilans stanja
- Izvršeno je usaglašavanje (nezavisna potvrda) sa poveriocima za sve primljene obrasce za usaglašavanje.
- Obaveze i odobrenja po obavezama evidentirane su u ogovarajućem vremenskom periodu.
- Obaveze prema pojedinim poveriocima iskazane su na osnovu verodostojnih isprava.
- Obaveze za koje nije prispela faktura ili obračun ispravno su evidentirane i vrednovane.
- Pravno lice nema evidentirano, a ni revizijom nije utvrđeno postojanje obaveza po hartijama od vrednosti,
- Utvrđena je statutarnost i Zakonitost obračuna zarada za decembar 2008. godine
- Nisu utvrđene iskazane, a neisplaćene obaveze za zarade.
Utvrđena je osnovanost korišćenja poreskih oslobođenja i olakšica
- Utvrđena je ispravnost obračuna poreskih stopa po konačnom obračunu
- Iskazane obaveze za druge poreze i dažbine utvrđene su na osnovu Rešenja Republičke uprave ili drugih nadležnih organa ili obračun preduzeća u skladu sa Zakonom.
 - U dovoljnoj meri utvrđeno je da su iskazane obaveze izmirene u tekućoj godini.

22. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze nisu iskazane u finansijskim izveštajima, a iste nisu utvrđene ni ovom revizijom.

23. Poslovni prihodi

Na AOP-u 201 iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 273.830 hiljada dinara i sastoje se od:

	U (000) dinara	
Opis	01.01 - 31.12	01.01 - 31.12.

	2008	2007
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu (gas)	240.594	211.196
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	30.491	60.035
<i>Prihodi od prodaje</i>	<i>271.085</i>	<i>271.231</i>
<i>Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</i>	-	-
<i>Povećane vrednosti zaliha učinaka</i>	-	-
<i>Smanjenje vrednosti zaliha učinaka</i>	-	-
<i>Ostali poslovni prihodi</i>	<i>2.745</i>	-
Ukupno	273.830	271.231

Za poslovne prihode može se reći da su utvrđeni objektivno i istinito što je utvrđeno revizijom potraživanja po istim osnovima.

24. Poslovni rashodi

Na AOP-u 207 iskazani su ukupni poslovni rashodi od 241.818 hiljada dinara, a isti se odnose na:

Naziv	u (000) dinara	
	01.01.- 31.12. 2008	01.01-31.12. 2007
Nabavna vrednost prodate robe	195.780	175.454
Troškovi materijala	1.948	1.677
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	21.900	18.797
Troškovi amortizacije i rezervisanja	13.253	16.172
Ostali poslovni rashodi	8.937	13.200
Ukupno	241.818	225.300

Može se reći da su poslovni rashodi iskazani istinito i objektivno što je utvrđeno revizijom nabavke robe, obaveza, zaliha ostalog materijala, obračuna zarada, obaveza po osnovu proizvodnih usluga, obračuna amortizacije, obračuna poreza i doprinosa, obaveza prema dobavljačima po istim osnovima kao i revizijom drugih sredstava i izvora koji su uticali na promenu vrednosti rashoda.

Preduzeće je ostvarilo ukupan pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 32.012 hiljada dinara.

25. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi iskazani na AOP-u 215 iznose 4.261 hiljada dinara i odnose se na:

Naziv	01.01 - 31.12. 2008.
Prihodi od kamata	2.615
Pozitivne kursne razlike	1.646
Ostali finansijski prihodi	
Ukupno	4.261

Revizijom nisu utvrđene okolnosti koje bi dovele u sumnju visinu i suštinu ovih prihoda.

26. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani na AOP-u 216 iznose 35.436 hiljade dinara i odnose se na:

Naziv	01.01 - 31.12. 2008.
Rashodi kamata	2.066
Negativne kursne razlike	33.139
Ostali finansijski rashodi	231
Ukupno	35.436

Revizijom nisu utvrđene okolnosti koje bi dovele u sumnju visinu i suštinu ovih troškova.

27. Ostali prihodi

Ostali prihodi su iskazani na AOP-u 217 u iznosu od 368 hiljada dinara i sastoje se od prihoda od naplaćenih šteta a zbog visine istih nisu posebno razmatrane.

Može se reći da su ostali prihodi iskazani istinito i objektivno, a njihova revizija vršena je prilikom revizije pozicija bilansa stanja gde su rezultati poslovnih promena uzrokovali knjiženja na ovim pozicijama. Vršena je i revizija verodostojnosti dokumentacije za sve značajnije iznose za koje je utvrđeno:

- da je dokumentacija verodostojna,
- da su promene evidentirane u odgovarajućem periodu,
- u predviđenim slučajevima postoje odluke Organa upravljanja

28. Ostali rashodi

- Ostali rashodi su iskazani na AOP-u 218, u iznosu od 231 hiljade dinara

29. Ostvareni poslovni rezultat

u (000) dinara

Naziv	2008.	2007.
1. Ukupni prihodi	278.460	277.006
2. Ukupni rashodi	277.255	230.333
I Bruto dobitak	1.205	46.673
II Bruto gubitak	-	-
3. Porezi i doprinosi iz dobitka	180	2.800
II Neto dobitak	1.025	43.373

Za sve pozicije iskazane u Bilansu uspeha može se reći da su istinite i objektivno utvrđene, a predloga za izmenu nije bilo.

Na dan 28.02.2008. godine Preduzeće je u skladu sa gore navedenim predalo odgovarajuće poreske prijave za obračun poreza na dobit i poreza na imovinu kao i dokaze o poreskim oslobodjenjima.

30. Događaji nakon bilansa stanja

Događaji nakon bilansa stanja nisu uključeni u finansijske izveštaje Društva, nisu na drugi način obelodanjeni, a nisu utvrđeni ni ovom revizijom.

III. Zaključak

Opšti zaključak je da su pozicije u računovodstvenim iskazima i izveštajima u najvećoj meri iskazane u skladu sa zakonskim propisima, međunarodnim standardima i računovodstvenom praksom.

Predložene izmene odnose se najvećim delom na unapređenje poslovanja u ovoj oblasti kao i pojačanu opreznost pri bilansiranju te izbegavanju mogućnosti i sitnih grešaka.

Revizorskom timu je od strane odgovornih i ovlašćenih lica u Preduzeću obezbeđena veoma dobra saradnja, naročito u delu prezentiranja dokumentacije te stručnim objašnjenjima.

Sve navedeno omogućilo je da revizorski tim izvrši kvalitetnu i obimnu reviziju koja je stvorila dobru osnovu da ovlašćeni revizor može dati zaključno revizorsko mišljenje.