



ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ  
ГАСА У СРБИЈИ И ОКОЛИНИ  
ЛОЗНИЦА ГАС Д.О.О.  
Бр. 627/17  
Датум 01.09.2013.  
ЛОЗНИЦА

Privredno društvo "Loznica-gas" d.o.o., Loznica  
Ul. Vojvode Mišića br. 4.  
Loznica

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima privrednog društva »Loznica-gas« d.o.o., Loznica

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „Loznica-gas“ d.o.o. Loznica (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući bilans uspeha, 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

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtevaju 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 ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih 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 razumnost (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 mišljenja sa rezervom.



## Osnova za mišljenje sa rezervom:

Osnovni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre Beograd iznosi 567 hiljada dinara, dok je u poslovnim knjigama iskazan u iznosu od 220.171.606,60 dinara (napomena br. 29.).

Privredno društvo nije usaglasilo svoje obaveze prema JP Srbija gas Novi Sad i to: Po osnovu nefakturisanih obaveza po osnovu preuzetog materijala u iznosu od 8.201.422,00 dinara (po evidenciji poverioca obaveza iznosi 41.765.708,81 dinara a po evidenciji JP Loznica gas d.o.o. Loznica iznosi 33.564.286,81 dinara). Takodje postije neslaganja po osnovu obračunatih a neplaćenij kamata, prema evidenciji JP Srbija gas Novi Sad obaveza iznosi 66.315.136,93 dinara a po evidenciji Loznica gas d.o.o. Loznica iznosi 33.901.164,97 dinara. Navedenu obavezu privredno društvo je iskazalo na računu 433-Dobavljači u zemlji (napomena br. 29.).

## Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj privrednog društva „Loznica-gas“ d.o.o. Loznica na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Šabac, 31. jul 2014. godine.



Ovlašćeni revizor,

Dragan Bojić, dipl. e.c.c.  
„Bojić revizija“ d.o.o. Šabac