

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и Управном одбору Нафтне индустрије Србије а.д., Нови Сад

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Нафтне индустрије Србије а.д., Нови Сад (у даљем тексту „Матично предузеће”) и њених зависних предузећа (у даљем тексту „Група”) који укључују консолидовани биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2009. године и консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о новчаним токовима, као и преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз консолидоване финансијске извештаје. Статистички анекс представља саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

Одговорност Руководства за Финансијске Извештаје

Руководство је одговорно за састављање и реално и објективно приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ова одговорност укључује осмишљавање, успостављање и функционисање интерних контрола релевантних за састављање и реално и објективно приказивање финансијских извештаја који не садрже материјално значајно погрешно приказивање, настало услед проневере или грешке; избор и примену адекватних рачуноводствених политика и сачињавање рачуноводствених процена прихватљивих у датим околностима.

Одговорност Ревизора

Наша одговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију консолидованих финансијских извештаја извршили смо у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са начелима професионалне етике и да планирамо и извршимо ревизију на начин који нам омогућава да стекнемо разумно уверење да финансијски извештаји не садрже материјално значајно погрешно приказивање.

Ревизија подразумева примену поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима садржаним у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизорског просуђивања, укључујући процену ризика од настанка материјално значајног погрешног приказивања у финансијским извештајима, насталог услед проневере или грешке. При процени ових ризика, ревизор цени интерне контроле релевантне за састављање и реално и објективно приказивање финансијских извештаја Групе у циљу избора адекватних ревизорских поступака у датим околностима, а не за потребе изражавања мишљења о делотворности интерних контрола предузећа. Ревизија такође обухвата оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена које је извршило руководство, као и оцену општег приказа финансијских извештаја.

Верујемо да су ревизорски докази који смо прибавили довољан и адекватан основ за изражавање мишљења.

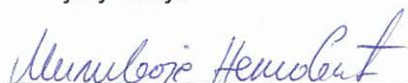
Мишљење

Према нашем мишљењу, приложени консолидовани финансијски извештаји у свим материјално значајним аспектима приказују реално и објективно финансијско стање Групе са стањем на дан 31. децембра 2009. године, резултате њеног пословања и новчане токове, у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије и обелодањивањима у Напомени 2 уз консолидоване финансијске извештаје.

Скретање пажње

Без квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на:

- а. Чињеницу да је Матично предузеће исказало губитак у износу од РСД 37.636.111 хиљаде за годину завршену на дан 31. децембра 2009. године (31. децембар 2008. – РСД 8.022.615 хиљада), да су на тај дан нето средства Матичног предузећа позитивна и износе РСД 32.283.167 хиљада (нето средства на дан 31. децембар 2008. – РСД 69.981.542 хиљаде), а основни капитал износи РСД 87.128.024 хиљаде (основни капитал на дан 31. децембар 2008. – РСД 87.128.024 хиљаде). Зависно предузеће О Зоне а.д. је такође пословало са губитком већим од 50% његовог регистрованог основног капитала. У складу са Законом о привредним друштвима Републике Србије, уколико је предузеће пословало са губитком већим од 50% његовог регистрованог основног капитала обавештавају се акционари предузећа ради предузимања мера прописаних законом. Такође, уколико су нето средства предузећа мања од износа минималног износа удела који је у складу са Законом о привредним друштвима потребан за тај облик организовања предузећа, у периоду од 6 месеци након што је то утврђено, могуће су штетне последице по предузеће. Крајњи исход ових чињеница се у овом тренутку не може утврдити те, сходно томе, консолидовани финансијски извештаји не садрже корекције нити обелодањивања која их одражавају.
- б. Чињеницу да је Република Србија у својству продавца дужна да, у складу са Уговором о купопродаји Матичног предузећа., обезбеди писану сагласност за пренос власништва и право коришћења целокупне непокретне имовине Матичног предузећа садржане у Регистру основних средстава са стањем на дан 31. децембра 2007. године. До 31. децембра 2009. године, Република Србија није обезбедила поменути писану сагласност, те су пренос власништва и права коришћења имовине Матичног предузећа још увек у току.
- в. Чињеницу да је Република Србија у својству продавца дужна да у складу са Уговором о купопродаји Матичног предузећа осигура да, у случају кршења еколошких прописа Републике Србије од стране Матичног предузећа које проистекне из употребе опреме која је на дан закључења уговора била застарела односно физички истрошена, Матично предузеће неће бити санкционисано до модернизације односно замене поменуте опреме. Матично предузеће је ангажовало независног саветника да изврши процену изложености Матичног предузећа захтевима еколошких прописа Републике Србије на дан закључења Уговора о купопродаји. Будући да је Извештај независног саветника у припреми, процена укупне изложености Матичног предузећа еколошким прописима још увек је у току.



Миљивоје Нешовић
Лиценцирани ревизор




PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 22. април 2010. године