

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

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

Одговорност Руководства за Финансијске Извештаје

Руководство је одговорно за састављање и реално и објективно приказивање ових 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 финансијским извештајима. Ревизију 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 предузећа 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.

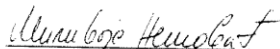
Мишљење

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

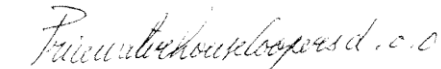
Скретање пажње

Без квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на:

- а. Чињеницу да је 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 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). 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 месеце 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, 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 Нафтне индустрије Србије а.д., обезбеди писану сагласност за пренос власништва и право коришћења целокупне непокретне имовине Нафтне индустрије Србије а.д. 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 Нафтне индустрије Србије а.д. још увек у току.
- в. Чињеницу да је Република Србија у својству продавца дужна да у складу са Уговором о купопродаји Нафтне индустрије Србије а.д. осигура да, у случају кршења еколошких прописа Републике Србије од стране Нафтне индустрије Србије а.д. које проистекне из употребе опреме која је на дан закључења уговора била застарела односно физички истрошена, Нафтна индустрија Србије а.д. неће бити санкционисана до модернизације односно замене поменуте опреме. Предузеће је ангажовало независног саветника да изврши процену изложености Предузећа захтевима еколошких прописа Републике Србије на дан закључења Уговора о купопродаји. Будући да је Извештај независног саветника у припреми, процена укупне изложености Предузећа еколошким прописима још увек је у току.


Миливоје Нешовић
Лиценцирани ревизор




PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 31. март 2010. године