

Finansijski izvještaji za 2010. godinu, "Poljoexport" a. d. Banja Luka

Akcionarima i Nadzornom odboru "Poljoexport" a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju Bilansa stanja na dan 31. decembar, 2010. godine, "Poljoexport" a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo") i Bilansa uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2010. godine, Bilans tokova gotovine, Izvještaj o promjenama u kapitalu, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objavljivanja u napomenama.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, odabrati i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

(nastavlja se)

Finansijski izvještaji za 2010. godinu, "Poljoexport" a.d. Banja Luka

Akcionarima i Nadzornom odboru "Poljoexport" a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

(nastavak)

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju finansijski izvještaji prikazuju objektivno i realno, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj "POLJOEXPORT"-a a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2010. godine i rezultate njegovog poslovanja za navedenu poslovnu godinu.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

Kao što je objelodanjeno u napomeni broj 8 uz finansijske izvještaje, na osnovu poslovanja u 2010. godini, kao i uvidom u ranije godine poslovanja, može se utvrditi da kontinuitet poslovanja u narednom periodu može biti ugrožen. Prihodi od osnovne djelatnosti, trgovine na veliko i malo iz godine u godinu imaju tendenciju pada.

Banja Luka, maj 2011. godine

