



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Matični broj: 1949985

Šifra delatnosti: 74120

JIB: 4400306200006

PIB: 400306200006

BIJELJINA, G. Principa 7/5

e-mail: rajkor@spinter.net • web site: www.revidere.com

Žiro račun: 555-001-00011426-29

Vaš znak:

Рев – РР (10)

Naš znak:

3009/11

Broj:

30.09.2011. године

Datum:

**КП „ПОЛЕТ“ А.Д.
СРЕБРЕНИЦА**

Ул. Сребреничког одреда бб

М И Ш Љ Е Њ Е

овлашћеног ревизора

**о извршеној ревизији финансијских извјештаја
за 2009. годину**

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Акционарског друштва „ПОЛЕТ“ Сребреница, Ул. Сребреничког одреда бб за 2009. годину која је обухватила Биланс стања (Извјештај о финансијском положају) на дан 31.12.2009. године, Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду) за период од 01.01.2009. до 31.12.2009. године, Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине) за период од 01.01.2009. до 31.12.2009. године, Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2009. године са прилозима уз финансијске извјештаје, а на основу „Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске“ („Службени гласник Републике Српске“ број:36/09), те „Правилника о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској“ („Службени гласник Републике Српске“ број: 120/06).

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске. Одговорност руководства обухвата осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика, као и кориштење најбољих могућих рачуноводствених процјена.

Одговорност ревизора

Одговорност ревизора је да изрази мишљење о приложеним финансијским извјештајима на основу обављене ревизије. Ревизија је извршена у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Правилником о ревизији финансијских извјештаја у Републици Српској, Кодексом етике и Међународним стандардима ревизије који захтјевају да се ревизија планира и изврши на начин који омогућава да се у разумној мјери може утврдити да рачуноводствени извјештаји не садрже погрешне, материјално значајне информације.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама објелодањеним у финансијским извјештајима. Одабрани поступци засновани су на просуђивању ревизора, укључујући и процјену ризика материјално значајних грешака садржаним у финансијским извјештајима. Приликом процјене ових ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процјена које је извршило руководство, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да извршена ревизија и докази које смо прибавили обезбјеђују разумну основу за изражавање ревизорског мишљења.

Мишљење

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји приказују *реално и објективно* у свим значајним питањима финансијски положај **Акционарског друштва „ПОЛЕТ“ Ул. Сребреничког одреда бб, Сребреница** на дан 31.12.2009. године, те резултате пословања и новчани ток за ту годину и у складу су са рачуноводственим прописима и општеприхваћеним рачуноводственим начелима.

Информације које су презентоване уз Извјештај о економско финансијској ревизији дате су у сврху додатних анализа и оне нису саставни дио рачуноводствених извјештаја Друштва. Дате информације биле су предмет пажње у поступку ревизије рачуноводствених извјештаја и примјењених ревизорских процедура и, по нашем мишљењу, дате анализе објективно презентују, у материјално значајним аспектима, везу са рачуноводственим извјештајима посматрано у цјелини.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве на дато мишљење скрећемо пажњу на потребу завршетка активности које су у току око општих информација Друштва, комплетирање нормативне основе, прецизнију класификацију појединих пословних трансакција, свеобухватније објелодањивање пословних трансакција у Нотама уз финансијске извјештаје у складу са МРС, и друга питања која су појединачно назначена у Извјештају о ревизији.

У Бијелини, 30.09.2011. године



Овлашћени ревизор:
Проф. др Рајко РАДОВИЋ
Редни број лиценце 308/11
ЈМБГ 1803952190007