

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
o konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2011. godinu**

Skupštini Društva i Upravnom odboru Prijedorputevi a.d. Prijedor

Obavili smo reviziju konsolidovanog bilansa stanja matičnog društva Prijedorputevi a.d. Prijedor (u daljem tekstu: Matično Društvo) sa stanjem na dan 31. decembar 2011. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha za period od 01. januara do 31. decembra 2011. godine, sa napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje.

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, odabir 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. 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 primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, konsolidovani finansijski izvještaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj matičnog društva Prijedorputevi a.d. Prijedor na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja od 01. januara do 31. decembra 2011. godine.

(nastavlja se)

(nastavak)

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

Kao što je objelodanjeno u napomenama uz konsolidovane i nekonsolidovane finansijske izvještaje, Prijedorputevi a.d. Prijedor su matično društvo poslovne grupacije „Fortis Grupa“ kao matično društvo javlja se sudužnikom ili garantom za kreditna zaduženja članica grupe. Poslovanje sa povezanim licima je značajno, kako sa stanovišta prometa dobara i usluga tako i finansijskih transakcija (pozajmljivanja novčanih sredstava, davanje u zalog imovine kao i izdavanje instrumenata obezbjeđenja plaćanja) što može uticati na rizik likvidnosti grupacije. Takođe, Matično društvo kao ni zavisna društva nisu vršila rezervisanja za potencijalne gubitke i obaveze po osnovu eventualnog vraćanja kredita i plaćanja drugih obaveza za povezana pravna lica.

Kao što je objelodanjeno u napomenama uz pojedinačne finansijske izvještaje Matičnog, zavisnih društava, kao i konsolidovanih finansijskih izvještaja društva nisu vršila rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih u 2011. godinu u skladu sa MRS-19 *Primanja zaposlenih*.

Kao što je objelodanjeno u napomeni uz konsolidovane finansijske izvještaje, protiv Društva je pokrenuto trideset i jedan sudski spor ukupne vrijednosti 1.404.383 KM. Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove koji mogu biti potencijalna obaveza i potencijalni gubitak.

EF REVIZOR d.o.o.

Banjaluka Gajeva broj 12

Datum: 22.05.2012. godine

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić