



PREDUZEĆE ZA REVIZIJU RAČUNOVODSTVENIH IZVJEŠTAJA
"VINČIĆ"® d.o.o.

78 000 BANJA LUKA, Ul. Branka Popovića, br. 27 a

ODJELJENJE ZA REVIZIJU I PROCJENU

78 000 BANJA LUKA, Ul. Branka Popovića, br. 27 a

Broj: 01- 7/1- 2010

Banja Luka, 14. 04. 2010. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG OVLAŠĆENOG REVIZORA SKUPŠTINI I AKCIONARIMA HOLDING "DRINATRANS" A.D., ZVORNİK, O IZVRŠENOJ EKSTERNOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PO GODIŠNJEM OBRAČUNU SA STANJEM NA DAN 31.12. 2009. GODINE

I MIŠLJENJE I IZVJEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

Obavili smo eksternu reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 3 do 41) Holding "DRINATRANS" A.D., Zvornik, ulica Karakaj br. 40 b, (u daljem tekstu: Holding), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31.12.2009. godine i odgovarajući Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, Napomene uz finansijske izvještaje, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika.

Odgovornost za sastavljanje finansijskih izvještaja

Rukovodstvo Holdinga „DRINATRANS“, Zvornik odgovorno je za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske i Bosne i Hercegovine i računovodstvenim politikama objelodanjenim u napomenama 2. i 3. ovog Izvještaja. 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 usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene eksterne revizije. Eksternu 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.

Eksterna 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. Eksterna revizija takođe, uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i vrednovanja značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i procjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Matični broj: 1945467
IB: 4400933200003

B3

БАЊАЛУЧКА БЕРЗА А.Д. БАЊА ЛУКА	
Примљено: 10-11-2010	
Број: 1220	Потпис: ОЈ

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnove za izražavanje mišljenja

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Holdinga „DRINATRANS,, A.D. Zvornik, istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijski položaj Holdinga na dan 31.12.2009. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske i BiH i računovodstvenim politikama objelodanjenim u napomjenama 2 i 3 priloženim finansijskim izvještajima, osim za efekte koji mogu proizaći iz sledećih činjenica:

- a) Neizvršeno rezervisanje sredstava po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja spornih i sumnjivih potraživanja od kupaca,
(Šire obrazloženje dato je u napomeni 20.1. Izvještajnog redosljeda)
- b) Neizvršeno rezervisanje sredstava po osnovu datog kratkoročnog kredita „BOBAR INŽENJERINGU,, Bijeljina u 2003. godini, po kome je rok naplate odavno prošao, te postoji verovatnoća nenaplativosti.
(Šire obrazloženje dato u napomeni 21. Izvještajnog redosljeda)
- c) Neizvršeno preknjižavanje otplata po dugoročnim kreditima i ostalim dugoročnim obavezama koje doprivaju u 2010. godini na račun kratkoročnih obaveza,
(Šire obrazloženje dato je u napomeni 25.1. i 26.2. Izvještajnog redosljeda).

Mišljenje sa rezervom

Polazeći od činjenica iznetim u tačkama a), b) i c) Ovlašćeni revizor izražava mišljenje sa rezervom na finansijske izvještaje Holdinga „Drinatrans,, A.D. Zvornik po godišnjem računu sa stanjem na dan 31 decembra 2009. godine.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezerve, Holdingu se skreće pažnja:

- a) Da izvrši preknjižavanje sa računa pasive na račun aktive više plaćene obaveze po reprogramu.
- b) Da avansne uplate dobavljačima za materijal i usluge iskazuje na računu 150 – Dati avansi,



OVLAŠĆENI REVIZOR
Revizor Vinčić, dipl. oec.