

«MANOJLOVIĆ» d.o.o. Banjaluka

Banjaluka
Slobodana Jovanovića 2
Telefon: 051/321-450, 065/511-152
Faks:050/321-452
Email: nmanojlovic64@yahoo.com

SKUPŠTINI DRUŠTVA I UPRAVNOM ODBORU
DUIF "BLB INVEST" a.d. BANJALUKA

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja DUIF "BLB INVEST" a.d. Banjaluka (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2009. godine i odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o promjenama u kapitalu i bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan (na stranama 3 do 6), pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Reviziju finansijskih izvještaja za prethodnu godinu vršio je isti revizor i u Izvještaju iz marta 2009. godine izrazio mišljenje bez rezervi.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost uključuje: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, kao i po osnovu kriminalnih radnji i grešaka; 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, propisima o računovodstvu RS i Kodeksom etike za profesionalne računovodstvene radnike. 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 izvršavanje postupaka za pribavljanje revizijskih dokaza kojima se potkrepljuju iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na profesionalnom sudu revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja u cilju kreiranja najboljih mogućih revizorskih procedura, ali ne i za potrebe izražavanja mišljenja o kvalitetu internih kontrola Fonda. Revizija takođe uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocjenu prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izražavanje mišljenja

Po našem mišljenju, ovi finansijski izvještaji prikazuju objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2009. godine, rezultate njegovog poslovanja, promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Ne izražavajući rezervu na finansijske izvještaje skrećemo pažnju na okolnosti navedene u napomeni 24. uz finansijske izvještaje:

Na osnovu toga što je Ustavni Sud Republike Srpske utvrdio da stav 4. člana 10. Pravilnika o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili po akciji investicionog fonda, koji je donijela Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske, nije u saglasnosti sa Ustavom i zakonom, vrijednost imovine fonda treba da se utvrđuje u saglasnosti sa MRS 39 – Finansijski instrumenti, priznavanje i mjerenje. Shodno tome, promjene vrijednosti neto imovine fonda u narednom periodu mogu uticati na finansijski položaj Društva koji upravlja fondom.

Banja Luka, 11.03.2010, godine.



Ovlašćeni revizor
Manojlović Nenad