

Skupštini akcionara ZIF "KRISTAL INVEST FOND" a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja ZIF „KRISTAL INVEST FOND“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Fond“) za 2009. poslovnu godinu. Za ove finansijske izvještaje, odgovorno je rukovodstvo Društva za upravljanje investicionim fondovima Kristal Invest a.d. Banja Luka. Naša odgovornost je da na osnovu sprovedene revizije izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije, objelodanjene u finansijskim izvještajima. Revizija, takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnijih procjena, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu prezentaciju finansijskih izvještaja. Smatramo da revizija, koju smo obavili, obezbjeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim stavkama, stanje imovine i obaveza Fonda sa stanjem na dan 31. decembra 2009. godine, kao i rezultat poslovanja, promjene na neto sredstvima Fonda i novčani tokovi za godinu završenu na taj dan, u skladu sa nacionalnim propisima o računovodstvu.

U cilju boljeg uvida u finansijski položaj Fonda na dan 31. decembra 2009. godine, te rezultat poslovanja Fonda za godinu koja se završava na taj datum, kao i djelokruga revizije koju smo obavili, prikazane finansijske izvještaje treba posmatrati zajedno sa ostalim propisanim finansijskim izvještajima za fondove i pripadajućim napomenama (zabilješkama), te revizorskim izvještajem za navedeni period.

„EF REVIZOR“ d.o.o.
Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 02.03.2010. godine

Ovlašćeni revizor
Doc. dr Goran Radivojac

