

## Izvešće neovisnog revizora

### Upravi i Dioničarima Društva Tvornice cementa Kakanj d.d.

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih i pojedinačnih financijskih izvješća Tvornice cementa Kakanj dioničkog društva (dalje: Društvo) i njegovih ovisnih društava (zajedno Grupa) koja uključuju izvješće o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2009. godine, račun dobitka i gubitka, izvješće o promjenama glavnice i izvješće o novčanom tijeku za godinu tada završenu, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i bilježaka, koja su prikazana na stranicama 7 do 53.

### Odgovornosti Uprave

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih konsolidiranih i pojedinačnih financijskih izvješća u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvješća u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih prosudaba primjerenih u danim okolnostima.

### Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o tim konsolidiranim i pojedinačnim financijskim izvješćima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim pravilima, te planiranje i provođenje revizije do razine koja je potrebna za postizanje razumnog uvjerenja o tome da u financijskim izvješćima nema značajnih pogrešnih iskaza.

Revizija uključuje provođenje postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u financijskim izvješćima. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikaza u financijskim izvješćima uzrokovanih prijevarom ili pogreškom. U procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole važeće za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvješća koje sastavlja Društvo kako bi odredio odgovarajuće revizorske postupke u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje procjenjivanje primijenjenih računovodstvenih politika i primjerenost utvrđenih računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvješća.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizorski dokazi dostatni i čine razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

## Izvješće neovisnog revizora (nastavak)

### Mišljenje

Po našem mišljenju konsolidirana i pojedinačna financijska izvješća prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima financijski položaj Društva i Grupe na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate njihova poslovanja te novčane tijekove i promjene glavnice za godinu tada završenu sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.



Ernst & Young d.o.o.  
Republika Hrvatska

Zagreb, 30. siječnja 2010 godine



Revsar d.o.o.  
Bosna i Hercegovina

