

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNIKU JADROLINIJE, RIJEKA

Izvešće o financijskim izvještajima

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja Društva Jadrolinije, Rijeka (u daljnjem tekstu „Društvo“) koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2010. godine, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za 2010. godinu, Izvještaj o promjenama kapitala i Novčanog tijeka za 2010. godinu, kao i pripadajućih Bilješki uz financijske izvještaje prikazanih na stranama od 13 do 44 u kojima je iznijet sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostala objašnjenja.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sastavljanje te objektivan prikaz financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvaća: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti neovisno mišljenje o financijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima objavljenim u Narodnim novinama Republike Hrvatske. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da financijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške.

U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje financijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene danim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza financijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2010. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promjene kapitala i novčane tijekove za godinu koja je tada završila u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

Pitanja koja ne utječu na revizorsko mišljenje

/I/ Društvo je u 2010. godini, sukladno Odluci donešenoj u 2007. godini o načinu bilanciranja primljenih državnih potpora primjenom dobitnog pristupa, nastavilo politiku oprihodovanja državnih potpora evidentiranih na odgođenim prihodima, s izmjenom računovodstvene procjene da se iste ne oprihoduju kao u prethodnim godinama u razdoblju od dvije godine od stavljanja broda u funkciju, već da se sukladno zahtjevu standarda (MRS 20 – Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći) za državne potpore oprihoduju u visini obračunatih troškova amortizacije na vrijednost brodova koja je financirana iz potpora (Bilješka 6/i).

/ii/ Društvo i u 2010. godini, kao i u prethodnim godinama sukladno svojim računovodstvenim politikama, ukidanje revalorizacijskih rezervi nastalih po osnovu iskazivanja vrijednosti nekretnina po fer vrijednosti iskazuje u visini troškova amortizacije kroz račun dobiti i gubitka (Bilješka 6/ii).

/iii/ Društvo je u 2010. godini na ime subvencija i dotacija primilo 306.382 tisuće kuna što je za 10.993 tisuće kuna manje u odnosu na 2009. godinu, odnosno čak 56.500 tisuća kuna manje prihoda u odnosu na 2008. godinu. Prema državnom proračunu za 2011. godinu Agenciji za obalni linijski promet za, subvencije trgovačkim društvima u pomorskom sektoru za poticanje redovnih pomorskih, putničkih i brzobrodskih linija namijenjeno je 360.000 tisuća kuna. Navedena sredstva prema projekciji proračuna za 2012. godinu predviđena su u istom iznosu od 360.000 tisuća kuna, a za 2013. godinu u iznosu od 365.000 tisuća kuna.

/iv/ Prema podacima iz poslovnih knjiga Društvo ima značajne dugoročne obveze po osnovu primljenih kredita i zajmova te izdanih obveznica u ukupnom iznosu od 461.661 tisuće kuna. Prema tečaju na dan 31. prosinca 2010. godine u 2011. godini dospijevaju obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu od 85.062 tisuće kuna, dok u 2012. godini dospijevaju obveze od 219.583 tisuće kuna od čega se veliki dio odnosi na izdane obveznice u iznosu od 70.000 tisuća kuna.

Ročnost dugoročnih obveza dovodi u pitanje mogućnost Društva za redovitim i urednim podmirivanjem istih u budućim razdobljima.

Izješće o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/08, 04/09, 130/10) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku prikazane na stranicama od 47 do 54 (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 2010. godine, računa dobiti i gubitka i izvještaja o novčanom toku za 2010. godinu te godišnje financijske izvještaje (za potrebe javne objave „Nestandardni godišnji financijske izvještaje“) koji sadrže i prikaz izvještaja o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i izvještaja o promjenama kapitalu za 2010. godinu. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne i Nestandardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim i Nestandardnim godišnjim financijskim izvještajima istovjetne su godišnjim financijskim izvještajima Društva na stranicama od 7 do 46 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje kao što je navedeno u odjeljku Mišljenje.

Rijeka, 02. ožujka 2011.

Ovlašteni revizori:

Ljiljana Blagojević

Zdravko Ružić

IRIS NOVA d.o.o. RIJEKA

Predsjednik uprave:

Ljiljana Benčić Markušić

