

PLOVPUT d.o.o.
S p l i t
Obala lazareta 1
Upravi društva

IZVJEŠĆE OVLAŠTENOG REVIZORA

Revidirani izvještaji

1.1. Na temelju Ugovora o reviziji obavili smo reviziju financijskih izvještaja poduzetnika Plovput d.o.o., Split za 2009. godinu, koji su određeni Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i to:

- a) Računa dobiti i gubitka za 2009. godinu,
- b) Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. godine,
- c) Izvještaja o promjenama kapitala u 2009. godini,
- d) Izvještaja o novčanom tijeku u 2009. godini i
- e) Bilješki uz financijske izvještaje za 2009. godinu.

Navedeni izvještaji odobreni su za objavljivanje 30.04.2010. godine, a prikazani su na stranicama 1 do 33 uz ovo izvješće.

1.2. Iz navedenih izvještaja, koji su određeni Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, izvedeni su godišnji financijski izvještaji poduzetnika Plovput d.o.o., Split za 2009. godinu, koji su određeni Zakonom o računovodstvu i to: bilanca, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanom tijeku i izvještaj o promjenama kapitala, koji su priloženi uz izvještaje iz točke 1.1.

Okvir financijskog izvještavanja

2. Okvir financijskog izvještavanja za revidirane financijske izvještaje jest:

- a) Zakon o računovodstvu (NN 109/07),
- b) Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (NN 140/06, 30/08, 130/08, 137/08 i 29/09). Sukladno Zakonu o računovodstvu, članak 34. stavak 3, do dana prijema Republike Hrvatske u članstvo u Evropskoj uniji, Međunarodni standardi financijskog izvještavanja obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), njihove dopune i povezana tumačenja i Međunarodne standarde financijskog izvještavanja (MSFI), njihove dopune i povezana tumačenja, koje utvrdi Odbor za standarde financijskog izvještavanja, a objavljuju se u «Narodnim novinama».
- c) ostali važeći hrvatski propisi i
- d) Računovodstvene politike poduzetnika objavljene u financijskim izvještajima.

Odgovornost uprave

3. Za revidirane financijske izvještaje odgovornost snosi uprava društva Plovput d.o.o., Split. Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s utvrđenim okvirom financijskog izvještavanja. Odgovornosti uprave uključuju:

- a) utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom,
- b) odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

4. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o revidiranim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji (NN 146/05 i 139/08) i Međunarodnim revizijskim standardima (NN 71/09). Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanima u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogreška, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za klijentovo sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za postizanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za mišljenje s rezervom

5. Zakonom o Plovputu u imovinu društva unesena je značajna vrijednost građevinskih objekata – zgrada i svjetionika, a fizički i zemljišta, koja vrijednosno nemaju veliki bilančni značaj. Navedene građevine i zemljišta položeni su u najvećem broju slučajeva na pomorskom dobru i zbog toga društvo na njima ne može steći vlasništvo. Zbog usporenog rješavanja pravno-vlasničkih odnosa uprava društva nije u mogućnosti dati pouzdanije osnove za ove pozicije financijskih izvještaja, što naknadno može imati utjecaj na financijske izvještaje društva u vrijednostima koje sada nije moguće pouzdano procijeniti.

Mišljenje

6. Prema našem mišljenju, izuzevši moguće učinke opisane točki 5, predloženi financijski izvještaji realno i objektivno prikazuju financijsko stanje društva Plovput d.o.o., Split na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja, novčani tijek i promjene u kapitalu u 2009. godini, sukladno okviru financijskog izvještavanja koji je naveden u točki 2. ovoga izvješća.

Split, 28.05.2010. godine

član uprave - ovlašteni revizor:
Josip Tomasović