

Mišljenje neovisnog revizora Dioničarima i Nadzornom odboru

društva Liburnia Riviera Hoteli d.d., Opatija

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Liburnia Riviera Hoteli d.d., Opatija ("Društvo"). Financijski izvještaji sastoje se od izvještaja o financijskom položaju (bilance) na dan 31. prosinca 2009. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama kapitala i izvještaja o novčanom toku za 2009. godinu te sažetka značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz financijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornost Uprave uključuje: utvrđivanje, vođenje i primjenu te održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i definiranje računovodstvenih procjena primjerenih postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim financijskim izvještajima na osnovu naše revizije. Osim kako je navedeno dolje, reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila, te planiranje i provođenje revizije kako bi se s razumnom mjerom sigurnosti utvrdilo da su financijski izvještaji bez materijalno značajnih grešaka. Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabir procedura ovisi o prosudbi revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih grešaka u financijskim izvještajima koje mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja koje sastavlja Društvo u svrhu provođenja revizijskih procedura u skladu s postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija isto tako uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika, primjerenost računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenu ukupnog prikaza financijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg mišljenja.

Osnove za mišljenje s rezervom

1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao što je prikazano u bilješki 2.3 uz financijske izvještaje, amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 995.855 tisuća kuna (2008.: 1.005.472 tisuće kuna) utvrđena je primjenom korisnog vijeka trajanja od 100 godina za zgrade i 20 godina za dio opreme i namještaja. Prema našem mišljenju, korisni vijek trajanja zgrada od 100 godina te dio opreme i namještaja od 20 godina je predug i ne odražava korisni vijek trajanja određen Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. U nedostatku informacija za procjenu pravilnosti procijenjenog korisnog vijeka trajanja zgrada, dio opreme i namještaja, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se u knjigovodstveni iznos nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. prosinca 2009. godine i troška amortizacije za godinu koja je završila i usporednih iznosa za godinu koja je završila 31. prosinca 2008. godine primjenom ostalih revizijskih procedura.

2. Ulaganje u G.H.B d.o.o.

Ulaganja Društva u G.H.B. d.o.o., Opatija, ulaganje raspoloživo za prodaju koje je iskazano po trošku, na dan 31. prosinca 2009. godine iznose 8.429 tisuća kuna. Nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne revizijske dokaze o knjigovodstvenoj vrijednosti ulaganja Društva u G.H.B. d.o.o., Opatija na dan 31. prosinca 2009. godine jer nismo imali pristup financijskim podacima društva G.H.B. d.o.o., Opatija. Kao rezultat toga, nismo bili u mogućnosti utvrditi bi li kakva usklađenja bila potrebna na knjigovodstvene iznose na dan 31. prosinca 2009. i 2008. godine, ukoliko bi nam bio omogućen takav pristup.

3. Rezerviranja i obračunane obveze

Društvo ne priznaje rezerviranja za dugoročne jubilarne nagrade, otpremnine i dio obračunanih obveza za neiskorištene dane godišnjeg odmora i sate prekovremenog rada prema zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih. Na dan 31. prosinca 2009. godine, neiskazana primanja zaposlenih iznosila su 7.978 tisuća kuna (31. prosinca 2008.: 9.833 tisuća kuna). Prema tome, da je Društvo proknjižilo na dan 31. prosinca 2008. godine rezerviranja i obračunane obveze te akumulirani gubitak u iznosu 9.833 tisuće kuna, rezerviranja i obračunane obveze na dan 31. prosinca 2009. godine trebale bi se umanjiti za 1.855 tisuća kuna, a neto dobit za godinu trebala bi se uvećati za isti iznos za godinu koja je završila 31. prosinca 2009. (umanjiti dobit za 745 tisuća kuna za godinu koja je završila 31. prosinca 2008).

Mišljenje s rezervom


Prema našem mišljenju, osim potencijalnih učinaka opisanih u točkama 1 i 2 odlomka „Osnove za mišljenje s rezervom“ te, osim učinaka opisanog u točki 3 odlomka „Osnove za mišljenje s rezervom“, priloženi financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Poseban naglasak

Bez izražavanja dodatne rezerve na naše mišljenje izneseno gore, skrećemo pozornost na bilješku 14 – Nekretnine, postrojenja i oprema i na bilješku 28 – Potencijalne obveze, koje opisuju postupke vezane za registraciju vlasništva nad nekretninama Društva. Financijski izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom potpune registracije vlasništva nad nekretninama koje su navedene u knjigama Društva. Međutim, navedenu pretpostavku treba potvrditi nakon procesa registracije.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Zagreb, 28. svibanj 2010.



Tatjana Rukavina
Predsjednica Uprave



Dušica Madžarac
Ovlašteni revizor