

ANALIZA IZVJEŠĆA REVIZORA U REVIDIRANIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2019. GODINU

Sukladno odredbama članka 21. stavka 2. Zakona o računovodstvu (Narodne novine br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20 dalje: **ZOR**) godišnje izvješće mora, između ostalog, sadržavati financijske izvještaje za izvještajno razdoblje, uključujući **revizorsko izvješće** ako je propisana revizija godišnjih financijskih izvještaja.

Odredbama članka 20. stavka 1. ZOR-a, obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu, između ostalih, godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji subjekata od javnog interesa. Dodatno, odredbama članka 3. stavka 1. ZOR-a propisano je da je subjekt od javnog interesa poduzetnik koji je osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala.

Nadzorna funkcija Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje: **Hanfa**) je određena člankom 501. stavkom 1. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine br. 65/18, 17/20) kojim je propisano da Hanfa provodi nadzor u vezi s informacijama o izdavateljima čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište.

Pregledom godišnjih financijskih izvještaja objavljenih u službenom registru propisanih informacija (dalje: **SRPI**) kojeg vodi Hanfa i na internetskoj stranici Zagrebačke burze (dalje: ZSE), u nastavku je pripremljen pregled izvještaja revizora izdanih na godišnje financijske izvještaje za 2019. godinu izdavatelja na uređenom tržištu do 21. rujna 2020. godine.

Dokument je podijeljen u sljedeće odjeljke:

- Službeno tržište – mišljenje s rezervom
- Redovito tržište – mišljenje s rezervom
- Službeno tržište – suzdržano mišljenje
- Redovito tržište – suzdržano mišljenje
- Službeno tržište – isticanje pitanja i
- Redovito tržište – isticanje pitanja.

Naime, modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora definirane su u Međunarodnom revizijskom standardu (dalje: MRevS) 705 koji je stupio na snagu 15. prosinca 2009. godine. Navedeni MRevS u točki 2. ustanovljuje tri vrste modificiranih mišljenja:

- a) Mišljenje s rezervom
- b) Negativno mišljenje i
- c) Suzdržanost od mišljenja.

Odluka u vezi s tim koja je vrsta modificiranog mišljenja odgovarajuća ovisi o:

- a) Vrsti pitanja koja uzrokuje modifikaciju, to jest jesu li financijski izvještaji značajno pogrešni ili, u slučaju nemogućnosti dobivanja dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza, mogu li biti značajno pogrešni; i
- b) Revizorovoj prosudbi o tome koliko su učinci prožimajući ili o mogućim učincima problema na financijske izvještaje.

Također, sukladno *MRevS-u 450 Ocjenjivanje pogrešnih prikazivanja ustanovljenih tijekom revizije*, **značajna pogrešna prikazivanja financijskih izvještaja** mogu nastati u vezi s:

- a) primjerenosti odabranih računovodstvenih politika;
- b) primjenom odabranih računovodstvenih politika; ili
- c) primjerenosti ili adekvatnosti objava u financijskim izvještajima.

Revizor će, sukladno točki 7. MRevS-a 705, izraziti **mišljenje s rezervom** kada:

- a) Revizor, nakon što je pribavio dostatne i primjerene revizijske dokaze, zaključi da su pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili u ukupnosti, značajna ali ne i prožimajuća za financijske izvještaje; ili
- b) Revizor ne može pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze na kojima bi temeljio mišljenje, ali revizor zaključi da bi mogući učinci neotkrivenih pogrešnih prikazivanja na financijske izvještaje, ako ih ima, bili značajni ali ne i prožimajući.
- c) Sukladno točki 8. MRevS-a 705, revizor će izraziti **negativno mišljenje** kada, nakon što je pribavio dostatne i primjerene revizijske dokaze, zaključi da su pogrešna prikazivanja, pojedinačno ili u ukupnosti, i značajna i prožimajuća za financijske izvještaje.

Nadalje, u točki 9. i 10. MRevS-a 705, navedeno je da će se revizor **suzdržati od mišljenja** kada ne može pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze na kojima bi temeljio mišljenje, i revizor zaključi da bi mogući učinci neotkrivenih pogrešnih prikazivanja na financijske izvještaje, ako ih ima, bili i značajni i prožimajući. Također, revizor će se **suzdržati od mišljenja** kada, u iznimno rijetkim okolnostima koje uključuju višestruke neizvjesnosti, revizor zaključi da, unatoč tome što je pribavio dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi sa svakom pojedinom neizvjesnošću, nije moguće formirati mišljenje o financijskim izvještajima zbog moguće interakcije neizvjesnosti i njihovog mogućeg kumulativnog učinka na financijske izvještaje.

U nastavku je dostupna tablica iz MRevS-a 705 u kojoj je navedeno u kojim se slučajevima izdaje određena modifikacija mišljenja.

<i>Vrsta pitanja koje uzrokuje modifikaciju</i>	<i>Revizorova prosudba o prožetosti učinaka ili mogućih učinaka na financijske izvještaje</i>	
	<i>Značajni ali ne i prožimajući</i>	<i>Značajni i prožimajući</i>
Financijski izvještaji su značajno pogrešno prikazani	Mišljenje s rezervom	Negativno mišljenje
Nemogućnosti pribavljanja dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza	Mišljenje s rezervom	Suzdržanost od mišljenja

Izvor: Međunarodni revizijski standard 705

Dakle, kada revizor modificira svoje mišljenje, revizor će za **odjeljak mišljenja** koristiti **podnaslov** “Mišljenje s rezervom”, “Negativno mišljenje” ili “Suzdržanost od mišljenja”, već prema tome što je odgovarajuće.

Dodatno, revizor će, osim određenih elemenata potrebnih prema MRevS-u 700 *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*, uključiti **odjeljak** u revizorovom izvješću koji sadrži **opis** pitanja koji uzrokuju modifikaciju.

MRevS 706 Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora donosi odrednice točke za isticanje pitanja kako slijedi. Ako revizor smatra da je nužno usmjeriti pozornost korisnika na pitanje prezentirano ili objavljeno u financijskim izvještajima koje je, po revizorovoj prosudbi, od takve važnosti da je bitno za korisnikovo razumijevanje financijskih izvještaja, revizor će u revizorovo izvješće uključiti točku za isticanje pitanja uz uvjet da:

- a) kao posljedica tog pitanja, neće se zahtijevati od revizora da modificira mišljenje u skladu s MRevS-om 705; i
- b) kada se primjenjuje MRevS 701, pitanje nije određeno da će biti priopćeno u revizorovom izvješću kao ključno revizijsko pitanje.

MRevS 570 Vremenska neograničenost poslovanja navodi da revizor treba, ukoliko je odgovarajuća bilješka sadržana u financijskim izvještajima, izraziti pozitivno mišljenje, ali i dodati točku za isticanje pitanja koja ne utječe na revizorovo mišljenje u kojoj će istaknuti postojanje značajne neizvjesnosti u svezi s događajem ili okolnošću koja može stvarati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, te skrenuti pozornost na bilješku uz financijske izvještaje u kojoj je objavljena problematika.

Od ukupnog broja izdavatelja koji su predali revidirani godišnji izvještaj za 2019. godinu do 21. rujna 2020. godine, 30% ih ima modificirano mišljenje. Od izdavatelja kojima je izraženo modificirano mišljenje na godišnje financijske izvještaje za 2019. godinu, 90% se odnosi na mišljenja s rezervom (27 izdavatelja), 7% odnosi na suzdržano mišljenje (2 izdavatelja), a 3% na negativno mišljenje (1 izdavatelj).

Dodatno su promatrani i odjeljci za isticanje pitanja. Utvrđeno je da 53% izdavatelja koji su predali revidirani financijski izvještaj za 2019. godinu u izvješću revizora imaju uključen odjeljak za isticanje pitanja, dok je prethodne godine taj postotak iznosio 36%.

Također, kod 19% izdavatelja se ističe značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem.

U nastavku je dana usporedba mišljenja za 2019. godinu s mišljenjima za 2018. godinu prema segmentu uređenog tržišta.

Svi izdavatelji koji su uvršteni na Vodeće tržište imaju pozitivno mišljenje. Od izdavatelja čiji su vrijednosni papiri uvršteni na Službeno tržište, u 2019. godini četvero ih ima modificirano mišljenje, od kojih je jedno suzdržano, a preostala su mišljenja s rezervom.

Napomene radi, uređeno tržište podijeljeno je na segment Redovitog, Službenog i Vodećeg tržišta. Redovito tržište obvezuje izdavatelja na dostavu samo minimalnih informacija propisanih Zakonom o tržištu kapitala, dok za Službeno i Vodeće tržište postoje dodatne obveze propisane Pravilima Burze. Vodeće tržište najzahtjevniji je tržišni segment u smislu zahtjeva koji su postavljeni pred izdavatelja, osobito glede transparentnosti.

Tržište/Razdoblje	2018. godina		2019. godina	
	Pozitivno	Modificirano	Pozitivno	Modificirano
Vodeće tržište	5	0	5	0
Službeno tržište	19	6	21	4
Redovito tržište	48	22	44	26
Ukupno	72	28	70	30

(nastavak na sljedećoj stranici)

SLUŽBENO TRŽIŠTE – MIŠLJENJA S REZERVOM

Izdavatelj	Revizor	Osnova za mišljenje s rezervom
Granolio d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	Kako je prikazano u bilješci 14 uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine u Izvještaju o financijskom položaju unutar nematerijalne imovine ima iskazana ulaganja u brendove Mlineta i Belje u iznosu od 120.000 tisuća kuna, koje je priznalo prilikom stjecanja mlinarskog poslovanja. Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 36 - Umanjenje imovine , Društvo je dužno svake godine ispitati nematerijalnu imovinu s neodređenim korisnim vijekom uporabe na način da usporedi njezinu knjigovodstvenu vrijednost s njezinim nadoknadivim iznosom. Uzimajući u obzir trenutnu ekonomsku situaciju te dostupnost informacija, Uprava Društva nije bila u mogućnosti prikupiti dovoljno informacija kako bi mogla napraviti procjenu nadoknadivog iznosa navedene imovine. Sukladno navedenom, nismo bili u mogućnosti prikupiti dostatne i primjerene revizijske dokaze vezane uz vrijednost mogućih umanjena vrijednosti brendova te nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.
Granolio d.d. (konsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	Kako je prikazano u bilješci 14 uz godišnje konsolidirane financijske izvještaje, Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine u Izvještaju o financijskom položaju unutar nematerijalne imovine ima iskazana ulaganja u brendove Mlineta i Belje u iznosu od 120.000 tisuća kuna, koje je priznalo prilikom stjecanja mlinarskog poslovanja. Sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 36 - Umanjenje imovine , Grupa je dužna svake godine ispitati nematerijalnu imovinu s neodređenim korisnim vijekom uporabe na način da usporedi njezinu knjigovodstvenu vrijednost s njezinim nadoknadivim iznosom. Uzimajući u obzir trenutnu ekonomsku situaciju te dostupnost informacija, Uprava nije bila u mogućnosti prikupiti dovoljno informacija kako bi mogla napraviti procjenu nadoknadivog iznosa navedene imovine. Sukladno navedenom, nismo bili u mogućnosti prikupiti dostatne i primjerene revizijske dokaze vezane uz vrijednost mogućih umanjena vrijednosti brendova te nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Grupe za 2019. godinu. Grupa je prilikom prodaje društva Žitar d.o.o. utvrdila gubitak u iznosu od 9.971 tisuća kuna koji se odnosi na precijenjenu vrijednost imovine društva Žitar d.o.o. Umanjenje predmetne imovine trebalo je biti evidentirano u prethodnim razdobljima. Grupa je navedeni gubitak evidentirala kroz promjenu kapitala te nije prikazala navedeno kao prepravak prethodnih razdoblja sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške. Navedena pogreška ne utječe na vrijednost neto imovine na 31. prosinca 2019. godine.

<p>SUNCE HOTELI d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Ernst & Young d.o.o.</p>	<p>Kao što je prikazano u bilješki 19. Društvo na 31.12.2019. prikazuje zajam primljen od banaka u ukupnom iznosu od 14.563 tisuća HRK. Od toga iznosa, 1.755 tisuća HRK se odnosi na kratkoročni dio koji dopijeva tijekom 2020. godine sukladno ugovoru o dugoročnom kreditu dok je ostatak zajma prikazan kao dugoročna obveza na 31.12.2019.</p> <p>Budući da je Društvo prekršilo ugovornu odredbu koja se odnosi na financijske pokazatelje koje je potrebno zadovoljiti na kraju svake financijske godine (izračunato na konsolidiranoj razini Sunce koncern Grupe), a službena potvrda zajmodavatelja kojom se prihvaća izuzeće od prekršenog financijskog pokazatelja nije zaprimljena prije ili na 31.12.2019., potrebno je navedeni zajam prikazati u potpunosti kao kratkoročnu obvezu na 31.12.2019. budući da na kraju izvještajnog razdoblja Društvo nije imalo bezuvjetno pravo odgoditi otplatu zajma najmanje dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog razdoblja. Sukladno navedenom, obveze za dugoročne posudbe su precijenjene za 12.808 tisuća HRK dok su obveze za kratkoročne posudbe podcijenjene za isti iznos na 31.12.2019.</p> <p>2. Društvo je tijekom 2018. godine vrijednosno uskladilo potraživanja po danom zajmu društvu Sunce Global d.o.o. u ukupnom iznosu od 9.745 tisuća kuna za koja nije bilo vjerojatno da će se naplatiti.</p> <p>S obzirom da financijska imovina vezana s danim zajmom ovisnom društvu nije vrijednosno usklađena prije 2018. godine u trenutku nastanka indikatora umanjenja, gubitak 2018. godine precijenjen je za 9.745 tisuća kuna. Naše revizorsko mišljenje na financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine je modificirano sukladno navedenom. Naše mišljenje na financijske izvještaje za tekuću godinu je također modificirano zbog činjenice da podaci tekuće godine nisu usporedivi s odgovarajućim podacima iz prethodne godine.</p>
<p>SUNCE HOTELI d.d. (konsolidirano)</p>	<p>Ernst & Young d.o.o.</p>	<p>Kao što je prikazano u bilješki 23, Grupa na 31.12.2019. prikazuje zajam primljen od banaka u ukupnom iznosu od 450.420 tisuća HRK. Od toga iznosa, 54.267 tisuća HRK se odnosi na kratkoročni dio koji dopijeva tijekom 2020. godine sukladno ugovoru o dugoročnom kreditu dok je ostatak zajma prikazan kao dugoročna obveza na 31.12.2019.</p> <p>Budući da je Grupa prekršila ugovornu odredbu koja se odnosi na financijske pokazatelje koje je potrebno zadovoljiti na kraju svake financijske godine, a službena potvrda zajmodavatelja kojom se prihvaća izuzeće od prekršenog financijskog pokazatelja nije zaprimljena prije ili na 31.12.2019., potrebno je navedeni zajam prikazati u potpunosti kao kratkoročnu obvezu na 31.12.2019. budući da na kraju izvještajnog razdoblja Grupa nije imala bezuvjetno pravo odgoditi otplatu zajma najmanje dvanaest mjeseci od kraja izvještajnog razdoblja. Sukladno navedenom, obveze za dugoročne posudbe su precijenjene za 396.153 tisuća HRK dok su obveze za kratkoročne posudbe podcijenjene za isti iznos na 31.12.2019.</p>
<p>ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o. (nekonsolidirano)</p>	<p>BDO Croatia d.o.o., Crowe Horwath Revizija d.o.o., Audit d.o.o.</p>	<p>Kao što je iznijeto u Bilješki 17. uz nekonsolidirane financijske izvještaje, tijekom 2009. i 2008. godine, Društvo je kao najmodavac ugovorilo niz ugovora o najmu, koji su evidentirani kao operativni najam. Početna klasifikacija ovih ugovora nije u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 16 – "Najmovi", koji navodi da se najam klasificira kao financijski najam ako se njime prenose gotovo svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad odnosnom imovinom, što je karakteristično za prije navedene najmove koje je Društvo ugovorilo. Da je Društvo ispravno klasificiralo ugovore o najmu, kao financijski najam u nekonsolidiranom Izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2019., potraživanja po financijskom najmu, neto od zarađenog budućeg prihoda bi bila veća za iznos od 406.062 tisuće kuna, nekretnine, postrojenje i oprema bi bile manje za iznos od 270.947 tisuće kuna, zadržani dobiti bi bili veći za iznos od 175.928 tisuće kuna, odgođena porezna obveza bila bi manja za 7.346 tisuća kuna, te bi dobit za 2019. godinu bila manja za iznos od 33.467 tisuća kuna.</p>

REDOVITO TRŽIŠTE – MIŠLJENJA S REZERVOM

Izdavatelj	Revizor	Osnova za mišljenje s rezervom
<p>3. MAJ Brodogradilište d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>HLB Inženjersk i biro d.o.o.</p>	<p>1. Društvo je u 2019. godini sukladno Zakonu o računovodstvu (NN 78/15 - 116/18) krenulo popisivati svu svoju dugotrajnu i kratkotrajnu imovinu, kao i ukupne obveze i kapital kako bi sukladno utvrđenom stvarnom stanju uskladilo zatečena stanja iskazana u poslovnim knjigama. Društvo je do datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja djelomično izvršio popis na način da nije dovršeno usklađivanje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine i zaliha materijala zbog svoje obimnosti i kompleksnosti. Nadalje, umanjenje vrijednosti imovine definirano je računovodstvenim politikama Društva sukladno zahtjevima računovodstvenih standarda. S obzirom na okolnosti u kojima se Društvo zateklo u prethodnim razdobljima ukazuju na rizike da imovina iskazana u financijskim izvještajima može biti podložna umanjenju i zahtijeva izradu sveobuhvatne procjene na umanjenje, a koju Društvo do datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja nije bilo u mogućnosti izraditi, vezano uz nematerijalnu imovinu, nekretnine, postrojenja i opremu i zalihe materijala. Efekte mogućeg umanjenja, kao i efekte djelomičnog popisivanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine i zalihe materijala, nismo bili u mogućnosti kvantificirati.</p> <p>2. Društvo je u 2019. godini na poziciji financijskih rashoda - kamata, evidentiralo rashode u iznosu od 21 mil kn, a koji se odnose na obračunate kamate po osnovi naplaćenih jamstava za izdanu kontragaranciju banke za gradnju 722. Društvo nije postupilo u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške sukladno kojem je Društvo financijske rashode trebalo prikazati u Računu dobiti i gubitka usporednog razdoblja za 2018. godinu obzirom je garancija aktivirana u 2018. godini i troškovi koji su nastali aktivacijom garancije pripadaju u isto razdoblje.</p> <p>3. Društvo je u Bilješki 6. - Promjene računovodstvenih politika, reklasifikacije i ispravci prethodnog razdoblja objavilo da je izvršilo korekcije proizvodnje u tijeku i rezerviranja za jubilarne nagrade, a koje korekcije se odnose na usporedno razdoblje za 2018. godinu. Društvo nije postupilo u skladu sa zahtjevima MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške sukladno kojem je Društvo korekcije trebalo prikazati u Računu dobiti i gubitka usporednog razdoblja (2018.).</p>
<p>Adriatic Croatia International Club d. d. (nekonsolidirano)</p>	<p>BDO Croatia d.o.o.</p>	<p>Kako je prikazano u bilješkama 1.4 i 5 uz godišnje financijske izvještaje, Društvo je na dan 31. prosinca 2019. godine u Bilanci / Izvještaju o financijskom položaju, evidentiralo ulaganje u marinu Veljko Barbieri u iznosu od 51.201 tisuća kuna neto knjigovodstvene vrijednosti. Obzirom da koncesija za predmetnu marinu ističe 2027. godine, utvrdili smo postojanje pokazatelja mogućeg nastanka gubitka od umanjenja te je Društvo bilo dužno izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa na 31. prosinca 2019. godine, u skladu s zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 (MRS-a 36) „Umanjenje imovine“. Revizorskim procedurama nismo se uspjeli uvjeriti u nadoknadivost iznosa predmetnog ulaganja te slijedom navedenog nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.</p>

ALPHA ADRIATIC d.d. (nekonsolidirano)	IAUDIT d.o.o.	<p>1. Financijska imovina – povezane osobe</p> <p>Kao što je opisano u bilješkama 8a, 10 i 26, Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazanu financijsku imovinu u iznosu od 570.957.168 kuna koja se odnosi na potraživanja od ovisnih društava za dane zajmove, kamate i pružene usluge. Od navedenog ukupnog iznosa potraživanja, najveći se dio, u iznosu od 552.354.758 kuna, odnosi na potraživanja za zajmove i kamate koje je Društvo plasiralo prema ovisnim društvima United Shipping Services Eleven, United Shipping Services Twelve, United Shipping Services Thirteen i United Shipping Services Seventeen. Navedeni su zajmovi ovisnim društvima plasirani iz sredstava dobivenih putem kreditnih aranžmana koje je Društvo sklopilo s komercijalnim bankama od kojih je jedan kreditor, u prosincu 2019. godine, zbog neredovite otplate kredita, cjelokupnu obvezu Društva stavio u dospijeće te je aktivirao naplatu putem izdanog jamstva Ministarstva financija dok je, nakon datuma izvještajnog razdoblja, u ožujku 2020. godine, još jedan kreditor stavio u dospijeće svoja cjelokupna potraživanja prema Društvu.</p> <p>Budući da ovisna društva kao najznačajniju imovinu iskazuju brodove od kojih ostvaruju prihode od vozarina te da su navedeni brodovi založeni kao jamstvo povrata kredita tih društava, ali i matičnog Društva nad kojim je tijekom 2019. godine otvoren predstečajni postupak, nadoknadivost spomenutih potraživanja će ovisiti o konačnom dogovoru i nagodbi između Društva i vjerovnika, vrijednosti brodova i kretanju vozarina te o mogućnosti ovisnih društava da po dovršetku predstečajnog postupka podmiruju svoje obveze prema Društvu.</p> <p>Društvo je napravilo internu analizu očekivanih kreditnih gubitaka za navedenu financijsku imovinu te istu smatra nadoknadivom, budući da, u postupku pregovora s vjerovnicima, prema predstečajnom planu, predlaže značajan otpis kreditnih obveza što, će posljedično, značajno utjecati na smanjenje duga ovisnih društava prema matičnom Društvu i drugim vjerovnicima te njihovu mogućnost da iz operativnog poslovanja podmiruju svoje obveze prema Društvu. Međutim, zbog postojanja značajne neizvjesnosti u vezi s prihvaćanjem predstečajne nagodbe od strane vjerovnika te uzimajući u obzir činjenicu da je procijenjena vrijednost založenih brodova, na datum izvještajnog razdoblja, niža od vrijednosti financijske imovine i obveza koje Društvo ima po zajmovima i kreditima koji se odnose na nabavu tih brodova, na temelju provedenih revizijskih postupaka, nismo se bili u mogućnosti uvjeriti u nadoknadivu vrijednost navedene financijske imovine na dan 31. prosinca 2019. godine.</p>
---	------------------	--

<p>ALPHA ADRIATIC d.d. (konsolidirano)</p>	<p>IAUDIT d.o.o.</p>	<p>1. Priznavanje dobitka od prodaje broda Grupa je tijekom 2017. godine potpisala ugovor o prodaji broda Levan te je po navedenom zaključenju odnosno utvrđivanju ugovora s kupcem u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za 2017. godinu priznala prihod od prodaje materijalne imovine u iznosu od 17.655.310 kuna iako je brod kupcu predan u 2018. godini kada je kupac i stekao kontrolu nad spomenutom imovinom. Navedeno priznavanje prihoda nije u skladu s odredbama Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15 – Prihodi po ugovorima s kupcima prema kojemu subjekt treba priznati prihod kada ispuni obvezu izvršenja tako što kupcu prenese obećanu robu ili uslugu (tj. imovinu). Imovina je prenesena kada kupac stekne kontrolu nad tom imovinom. Slijedom navedenoga Grupa nije u ispravnom vremenskom periodu priznala dobitak od prodaje broda te su posljedično ostali gubici – neto i gubitak nakon poreza, za usporedno razdoblje 2018. godine, više iskazani za iznos od 17.655.310 kuna dok je za isti iznos manje iskazan preneseni gubitak na dan 31. prosinca 2018. godine.</p> <p>2. Umanjenje vrijednosti brodova Kao što je opisano u bilješci 6, Grupa je, tijekom 2018. godine, temeljem izvršene procjene vrijednosti neovisnih procjenitelja, izvršila umanjeње vrijednosti imovine u vlasništvu (brodova) u ukupnom iznosu od 237.473.121 kuna. Grupa je cijeli iznos umanjeња vrijednosti iskazala u gubitku za usporedno razdoblje 2018. godine iako je analizom utvrđeno kako su i u ranijem izvještajnom razdoblju postojali pokazatelji da spomenuta imovina može biti umanjena. Slijedom navedenoga, Grupa je, prilikom iskazivanja umanjeња vrijednosti u usporednom razdoblju, u financijskim izvještajima za 2019. godinu, trebala utvrditi, u skladu s odredbama Međunarodnog standarda 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške, iznos umanjeња vrijednosti koji se odnosi na usporedno razdoblje 2018. godine i na najranije početno stanje te, umjesto umanjeња vrijednosti imovine isključivo na dan 31. prosinca 2018. godine i priznavanja cjelokupnog troška umanjeња vrijednosti u gubitku za 2018. godinu, izvršiti i retroaktivno prepravljanje prenesenog gubitka, na najranijem početnom razdoblju u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2019. godine. Na temelju dobivenih informacija i dostupnih evidencija Grupe nismo bili u mogućnosti utvrditi vrijednost brodova u upotrebi kao i dio umanjeња vrijednosti iskazanog u gubitku za usporedno razdoblje 2018. godine koji se odnosi na najranije početno razdoblje.</p>
<p>ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o.</p>	<p>Izračun očekivanih kreditnih gubitaka i nadoknadivosti potraživanja od ovisnih društava U financijskim izvještajima za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine Društvo je imalo iskazana potraživanja prema ovisnim društvima za koje nisu bili izračunati očekivani kreditni gubici vezano uz primjenu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 Financijski instrumenti ("MSFI 9"). Tijekom 2019. godine Društvo je napravilo izračun očekivanih kreditnih gubitaka na potraživanja od prodaje i učinke istog evidentiralo na teret rezultata tekuće godine, bez izračuna efekata na prethodno razdoblje, ali nije napravilo izračun očekivanih kreditnih gubitaka na zajmove ovisnim društvima. Uz navedeno, na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo ima dospjela potraživanja od ovisnog društva Specijalna vozila d.o.o. temeljem danih zajmova i potraživanja od prodaje u ukupnom iznosu od 78.112 tisuća kuna za koje postoje naznake umanjeња vrijednosti uslijed teškoća sa likvidnošću sa kojima je ovisno društvo suočeno. Slijedom svega navedenog, nismo bili u mogućnosti utvrditi je li Društvo u ispravnom razdoblju evidentiralo provedena usklađenja imovine temeljem očekivanih kreditnih gubitaka kao ni mogući utjecaj na prenesene gubitke 2018. godine te gubitak za godinu završenu 31. prosinca 2019. Također za potraživanja od ovisnog društva nismo zaprimili dostatne i primjerene revizijske dokaze kojima bi se uvjerali u njihovu nadoknadivu vrijednost, te stoga nismo u mogućnosti utvrditi da li je potrebno i u kojem iznosu iskazati gubitak od umanjeња vrijednosti.</p>

<p>ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d. (konsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o.</p>	<p>Dugotrajna materijalna imovina Kao što je izloženo u bilješci 17. uz financijske izvještaje, Grupa je na dan 31. prosinca 2019. iskazala ukupnu vrijednost dugotrajne imovine prekinutog i neprekinutog poslovanja u iznosu od 299.701 tisuća kuna. Unutar navedenog u iznosu, za dio nekretnina u iznosu od 27.210 tisuća kuna te za dio opreme u iznosu od 19.245 tisuća kuna postoje naznake umanjnja vrijednosti budući da se njihovim korištenjem ne ostvaruju pozitivni poslovni rezultati. Za navedenu imovinu nismo zaprimili dostatne i primjerene revizijske dokaze kojima bi se uvjerali u nadoknadivu vrijednost navedene dugotrajne imovine, te stoga nismo u mogućnosti utvrditi da li je potrebno i u kojem iznosu iskazati umanjnje navedene imovine, kao i gubitak od umanjnja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 36 - Umanjenje vrijednosti imovine.</p> <p>Ispravak vrijednosti zaliha - usporedni podaci Kao što je navedeno u našem izvješću na konsolidirane financijske izvještaje za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine, od dana 8. svibnja 2019. godine, za dio zaliha koje su imale spori obrtaj, te koje su bile starije od 5 godina nije utvrđen nadoknadivi iznos, te smo slijedom toga izrazili mišljenje sa rezervom. Tijekom 2019. godine Grupa je utvrdila nadoknadivi iznos zaliha, te provela vrijednosno usklađenje zaliha na teret tekućeg rezultata u iznosu od 25.633, a ne teret rezultata razdoblja u kojem je greška utvrđena. Navedeno predstavlja odstupanje od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške. Slijedom navedenog, usporedni podatak o zalihama na dan 31. prosinca 2018. godine je precijenjen, dok je rezultat za godinu tada završenu podcijenjen za navedeni iznos. Gubitak tekućeg razdoblja je precijenjen za iznos provedenog vrijednosnog usklađenja.</p>
<p>HOTELI JADRAN d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Russel Bedford Croatia d.o.o.</p>	<p>Društvo ima potraživanja za poslovne usluge (najmove) u iznosu 18.985 tisuća kuna od povezanih društava, koja su starija od 365 dana (bilješka 15.). Društvo nema instrumente osiguranja naplate tih potraživanja i za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret, te nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su navedena potraživanja po danim uslugama fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.</p>
<p>HOTELI JADRAN d.d. (konsolidirano)</p>	<p>Russel Bedford Croatia d.o.o.</p>	<p>Grupa ima potraživanja za dane zajmove i kamate u iznosu 27.446 tisuća kuna od povezanih društava, koja su u postupku stečaja ili nemaju značajnijih poslovnih aktivnosti (bilješka 18.). Iako su potraživanja starija od 365 dana i Grupa nema instrumente osiguranja naplate tih potraživanja, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost ishoda predstečajnih nagodbi, postupci predstečajne nagodbe su u prekidu, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su navedena potraživanja po pozajmicama i kamatama fer prezentirana, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.</p>
<p>HOTELI VODICE d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>UHY Rudan d.o.o.</p>	<p>Na dan 31. prosinca 2019. godine, u okviru bilješke br. 22. „Obveze za kredite“ Društvo je iskazalo obveze prema SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb u iznosu 36.575 tisuće kuna, koje je preuzelo sva potraživanja po kreditu i sporednim tražbinama od Jadranske banke d.d., Šibenik. Zaprimili smo izvod iz poslovnih knjiga vjerovnika prema kojoj je SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb, zadužilo Društvo za dodatnih 20.312 tisuća kuna zateznih kamata, iste nisu evidentirane u poslovne knjige Društva. U ožujku 2020. godine, Društvo je zaprimilo Obavijest o prijenosu tražbine o promjeni založnog vjerovnika temeljem Ugovora o ustupu potraživanja, od dana 06. ožujka 2020. godine, između SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb kao Ustupitelja i društva KTITOR d.o.o. kao Stjecatelja, koje se odnosi na dospjelo, a nepodmireno dugovanje Društva s osnove Ugovora o dugoročnom kreditu br. 46/10 od dana 27.07.2010. i pripadajućih aneksa istomu. Obzirom na navedeno nismo mogli utvrditi da li bi bila potrebna neka prepravljanja po pitanju neevidentiranih zateznih kamata.</p>

HOTELI VODICE d.d. (konsolidirano)	UHY Rudan d.o.o.	Na dan 31. prosinca 2019. godine, u okviru bilješke br. 21. „Zajmovi“ Grupa je iskazala obveze prema SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb u iznosu 36.575 tisuće kuna, koje je preuzelo sva potraživanja po kreditu i sporednim tražbinama od Jadranske banke d.d., Šibenik. Zaprimili smo izvod iz poslovnih knjiga vjerovnika prema kojoj je SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb, zadužilo za dodatnih 20.312 tisuća kuna zatezних kamata, iste nisu evidentirane u poslovne knjige Matičnog društva. U ožujku 2020. godine, Matično društvo je zaprimilo Obavijest o prijenosu tražbine o promjeni založnog vjerovnika temeljem Ugovora o ustupu potraživanja, od dana 6. ožujka 2020. godine, između SPV ZA SANACIJU d.o.o., Zagreb kao Ustupitelja i društva KTITOR d.o.o. kao Stjecatelja, koje se odnosi na dospjelo, a nepodmireno dugovanje Matičnog društva, s osnove Ugovora o dugoročnom kreditu br. 46/10 od dana 27.07.2010. i pripadajućih aneksa istomu. Obzirom na navedeno, nismo mogli utvrditi da li bi bila potrebna neka prepravljajnja po pitanju neevidentiranih zatezних kamata.
HOTELI ŽIVOGOŠĆE d.d. (nekonolidirano)	PwC d.o.o.	<p>1. Ugovor o upravljanju i potraživanja od društva Karisma Hotels Management d.o.o. Društvo je 15. siječnja 2017. godine potpisalo ugovor o upravljanju s povezanim društvom Karisma Hotels Management d.o.o. Međutim, Trgovački sud je odlučio da navedeni ugovor nije sklopljen u skladu s propisanim formalnim procedurama odobravanja od strane Skupštine Društva. Društvo je u 2017. godini temeljem ovog ugovora priznalo trošak i isplatilo naknadu za usluge upravljanja u iznosu 3 milijuna kuna. Također, Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine ima 0,6 milijuna kuna (31. prosinca 2018.: 0,6 milijuna kuna) potraživanja od društva Karisma Hotels Management d.o.o. koje je dospjelo preko godinu dana i čija je naplata upitna i ovisi o postizanju konačnog dogovora oko tretmana upravljačke naknade iz 2017. godine. Društvo je u pregovorima s društvom Karisma Hotels Management d.o.o. u svezi rješavanja ovih pitanja. S obzirom na navedeno, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se u iskazani trošak naknade za upravljanje za 2017. godinu u iznosu 3 milijuna kuna koji je uključen u zadržanu dobit na dan 31. prosinca 2019. godine kao niti u naplativost potraživanja od Društva Karisma Hotels Management na dan 31. prosinca 2019. godine u iznosu 0,6 milijuna kuna.</p> <p>2. Zatezne kamate na posudbe Kao što je objavljeno u bilješkama 10 i 28 uz prateće financijske izvještaje, Društvo je oslobođeno obveze za zatezne kamate povezane s pozajmicama kada je sudski odobrena nagodba s Fortenova grupom stupila na snagu 1. travnja 2019. Od stupanja izvanredne uprave na snagu, društvo je obračunavalo kamatu po redovnim stopama umjesto po propisanim stopama za zatezne kamate zbog čega je dobit 2017. i 2018. bila precijenjena. Provedbom nagodbe u 2019. godini, cijeli iznos prethodno ukalkuliranih zatezних kamata se trebao otpustiti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Temeljem navedenoga, dobit razdoblja je podcijenjena za 16.188 tisuća kuna (2018.: dobit je precijenjena za 9.821 tisuća kuna), a početni kapital 1. siječnja 2019. precijenjen je za 16.188 tisuća kuna (1. siječnja 2018.: kapital je precijenjen za 6.367 tisuća kuna) jer Društvo nije obračunalo zatezne kamate u svojim financijskim izvještajima za prethodno razdoblje. Naše izvješće iz prethodnog razdoblja također je kvalificirano u tom pogledu.</p>

<p>INGRA d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o.</p>	<p>Potpunost i točnost stavki odvojenog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti te odvojenog izvještaja o financijskom položaju ostvareni sukladno inozemnom poslovanju u Njemačkoj te Alžiru Društvo je tijekom 2019. godine ostvarilo inozemno poslovanje s podružnicom u Njemačkoj te inozemno poslovanje sukladno projektima u Alžiru. Podaci o inozemnom poslovanju su objavljeni u bilješci 3: Prihodi od prodaje, Izvještavanje o segmentima. Nismo bili u mogućnosti dobiti primjerene te dostatne revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u potpunost i točnost neto rezultata te neto imovine, koja proizlazi iz navedenih transakcija. Nismo se također mogli uvjeriti u visinu neobračunatih te neiskazanih zateznih kamata, koji proizlaze iz navedenih stavki te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi bi li bila potrebna neka prepravljivanja u odvojenom izvještaju o financijskim položaju, u odvojenom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, u odvojenom izvještaju o novčanim tokovima te u odvojenom izvještaju o promjenama kapitala.</p> <p>Fer vrednovanje kupoprodajnog ugovora o kupnji udjela U bilješci 31 opisana je transakcija sklapanja ugovora o kupoprodaji ovisnog društva krajem 2018. godine do čije realizacije nikada nije došlo. Zbog toga što nije realiziran, ugovor je u 2019. godini raskinut po sili zakona. Grupa nije izvršila fer vrednovanje navedenog ugovora u 2018. godini pa posljedično tome nije niti iskazala njegov raskid u 2019. godini. Nismo mogli utvrditi utjecaj navedenog ugovora na konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018. godine, ni stavaka konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranog izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici, konsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima te u konsolidiranom izvještaju o promjenama kapitala.</p>
<p>INGRA d.d. (konsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o.</p>	<p>Dugoročno potraživanje od Zakupnika (Projekt Arena Zagreb) Kako je opisano u bilješci 15: Potraživanja, Grupa ulaganje u projekt Arena Zagreb iskazuje kao dugotrajno potraživanje od Zakupnika sukladno odredbama Tumačenja br. 12 – Sporazumi o koncesijama za usluge (skraćeno IFRIC 12). Osnovna zakupnina godišnje se indeksira s HICP indeksom Europske monetarne unije („stopa inflacije“) koji objavljuje Eurostat, počevši od početka trajanja zakupa (prosinac 2008. godine) pa sve do isteka ugovora. Grupa prilikom procjene budućih novčanih primitaka, koji proizlaze iz projekta Arene Zagreb pretpostavlja stopu inflacije od 0%, kako bi izračunalo amortizirani trošak opisanog dugoročnog potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine. Grupa nije pripremila detaljnu analizu kojom bi se opravdala navedena stopa inflacije. Stoga nismo uspjeli potvrditi mogući utjecaj na vrednovanje amortiziranog troška opisanog dugoročnog potraživanja u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. ni stavaka konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranog izvještaja o promjenama kapitala i konsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima, koji bi proizašli iz navedene analize.</p> <p>Obveze za izdane obveznice Kako je opisano u bilješci 22: Financijske obveze, sukladno odredbama usvojene predstečajne nagodbe dana 25. studenog 2014. godine, utvrđene obveze matičnog društva INGRA d.d., prema vjerovnicima refinancirane su na temelju novčanog toka ovisnog društva Lanište d.o.o., koji proizlazi od projekta Arene Zagreb. Navedeno se postiglo izdavanjem obveznica od strane ovisnog društva Lanište d.o.o.. Izdane obveznice su denominirane u eurima, s kuponskom kamatnom stopom koja iznosi 4,5% godišnje, uz mogućnost rasta na 5,5% od 2025. godine, pod uvjetom da prosječan godišnji HICP indeks Europske monetarne unije („stopa inflacije“), koji objavljuje Eurostat u periodu od 2009. godine do završetka 2024. godine ne bude manji od 1,0%. Grupa prilikom procjene budućih novčanih izdataka pretpostavlja stopu inflacije od 0%, kako bi izračunalo amortizirani trošak izdanih obveznica na dan 31. prosinca 2019. godine. Time Grupa nije odvojeno fer</p>

		<p>vrednovala derivativnu financijsku obvezu, koja proizlazi iz razlike kuponske te moguće kuponske kamatne stope. Stoga nismo uspjeli potvrditi potencijalni utjecaj na vrednovanje amortiziranog troška opisanih izdanih obveznica u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. ni stavaka konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranog izvještaja o promjenama kapitala i konsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima, koji bi proizašli iz navedene analize.</p> <p>Potpunost i točnost stavki konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti te konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju ostvareni sukladno inozemnom poslovanju u Njemačkoj te Alžiru</p> <p>Grupa je tijekom 2019. godine ostvarilo inozemno poslovanje s podružnicom u Njemačkoj te inozemno poslovanje sukladno projektima u Alžiru. Podaci o inozemnom poslovanju su objavljeni u bilješki 3: Prihodi od prodaje, Izvještavanje o segmentima. Nismo bili u mogućnosti dobiti primjerene te dostatne revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u potpunost i točnost neto rezultata te neto imovine, koja proizlazi iz navedenih transakcija. Nismo se također mogli uvjeriti u visinu neobračunatih te neiskazanih zatezanih kamata, koji proizlaze iz navedenih stavki te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi bi li bila potrebna neka prepravljivanja u konsolidiranom izvještaju o financijskim položaju, u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, u konsolidiranom izvještaju o novčanim tokovima te u konsolidiranom izvještaju o promjenama kapitala.</p> <p>Fer vrednovanje kupoprodajnog ugovora o kupnji udjela</p> <p>U bilješki 31 opisana je transakcija sklapanja ugovora o kupoprodaji ovisnog društva krajem 2018. godine do čije realizacije nikada nije došlo. Zbog toga što nije realiziran, ugovor je u 2019. godini raskinut po sili zakona. Grupa nije izvršila fer vrednovanje navedenog ugovora u 2018. godini pa posljedično tome nije niti iskazala njegov raskid u 2019. godini. Nismo mogli utvrditi utjecaj navedenog ugovora na konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018. godine ni stavaka konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranog izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici, konsolidiranog izvještaja o novčanim tokovima te u konsolidiranom izvještaju o promjenama kapitala.</p> <p>Neobračunate i neiskazane zatezne kamate</p> <p>Tijekom provedenih revizijskih procedura, nismo se mogli uvjeriti u visinu neobračunatih te neiskazanih zatezanih kamata te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi bi li bila potrebna neka prepravljivanja u konsolidiranom izvještaju o financijskim položaju, u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, u konsolidiranom izvještaju o novčanim tokovima te u konsolidiranom izvještaju o promjenama kapitala.</p>
<p>ISTRA d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Antares revizija d.o.o.</p>	<p>Ostala potraživanja - Društvo ima potraživanja od društva CCS FUTURO d.o.o. za prodane udjele u društvu SIANA PROJEKTI d.o.o. u iznosu od 22.575 tisuća, koje je nastalo u 2012. godini, a u čiju se naplativost nismo mogli uvjeriti uslijed niza kondicionalnih uvjeta koje jedna i druga strana trebaju ispuniti temeljem međusobnog ugovora o poslovnoj suradnji. Posljedično, nismo u mogućnosti pouzdano procijeniti utjecaj navedenog na račun dobiti i gubitka Društva kao ni na ukupnu imovinu Društva.</p>

JADRAN tvornica čarapa d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	Kao što je opisano u Bilješkama 30. i 39. uz financijske izvještaje, Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazanu obvezu po osnovi kratkoročnih zajmova prema domaćoj pravnoj osobi u iznosu od 12.618 tisuća kuna. Kako Društvo do datuma izdavanja ovog izvješća nije u potpunosti reguliralo međusobne odnose s domaćom pravnom osobom niti postiglo dogovor oko otplate predmetnih obveza nastale su razlike u međusobnim potraživanjima i obvezama u iznosu od 2.464 tisuća kuna koje se odnose na obračun zateznih kamata koje Društvo ne priznaje. Slijedom navedenog nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.
JADRAN tvornica čarapa d.d. (konsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	Kao što je opisano u Bilješkama 29. i 38. uz financijske izvještaje, Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazanu obvezu po osnovi kratkoročnih zajmova prema domaćoj pravnoj osobi u iznosu od 12.618 tisuća kuna. Kako Grupa do datuma izdavanja ovog izvješća nije u potpunosti regulirala međusobne odnose s domaćom pravnom osobom niti postiglo dogovor oko otplate predmetnih obveza nastale su razlike u međusobnim potraživanjima i obvezama u iznosu od 2.464 tisuća kuna koje se odnose na obračun zateznih kamata koje Grupa ne priznaje. Slijedom navedenog nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.
JADROPLOV d.d. (konsolidirano)	Deloitte	Kako je navedeno u bilješki 4 Ostali prihodi iz poslovanja i bilješki 5 Operativni troškovi brodova financijskih izvještaja Grupe na dan 31. prosinca 2019. godine ima priznato 49.794 tisuća kuna prihoda od goriva (31. prosinca 2018. godine: 68.439 tisuća kuna) te ima priznato 59.581 tisuća kuna troška goriva (31. prosinca 2018. godine: 71.823 tisuća kuna). Prilikom transakcije s gorivom, gdje Grupa ima obvezu otkupa goriva po ugovorenoj cijeni, Grupa je priznala iste kao prodaju goriva. Navedeno nije u skladu s Međunarodnim standardom financijskog izvještavanja 15: Ugovori s kupcima, kako kupac ne preuzima nadzor nad imovinom jer ima ograničenu sposobnost upravljanja upotrebom imovine i ostvarivanja gotovo svih preostalih koristi iz nje iako ima fizičko vlasništvo nad imovinom. Na osnovi pribavljenih revizijskih dokaza, učinak navedenog odstupanja od MSFI 15 na financijske izvještaje za 2019. i 2018. godinu, nije utvrđen.
JELSA d.d. (nekonsolidirano)	Russel Bedford Croatia d.o.o.	Društvo ima potraživanja za dane zajmove i kamate u iznosu 4.889 tisuća kuna od povezanih društava koje su u stečaju ili nemaju značajnijih poslovnih aktivnosti (bilješka 19.). Iako su potraživanja starija od 365 dana i Društvo nema instrumente osiguranja povrata danih zajmova za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost naplate, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se jesu li navedena potraživanja po danim zajmovima i kamatama fer prezentirana , kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.
JELSA d.d. (konsolidirano)	Russel Bedford Croatia d.o.o.	Grupa ima potraživanja za dane zajmove i kamate u iznosu 9.896 tisuća kuna od povezanih društava, koja su u postupku stečaja ili nemaju značajnijih poslovnih aktivnosti (bilješka 18.). Iako su potraživanja starija od 365 dana i Grupa nema instrumente osiguranja naplate tih potraživanja, za njih nije provedeno vrijednosno usklađenje na teret rezultata. S obzirom na neizvjesnost ishoda predstečajnih nagodbi, postupci predstečajne nagodbe su u prekidu, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su navedena potraživanja po pozajmicama i kamata fer prezentirana , kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.

<p>Karlovačka banka d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>HLB Revidicon d.o.o.</p>	<p>Kao što je navedeno u bilješci 3.10., Banka na 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018. godine ima u 100% vlasništvu Rezidencija Mejaši d.o.o. Karlovac. Sukladno članku 278. Zakona o kreditnim institucijama, ovo društvo ne zadovoljava uvjete za uključivanje unutar grupe Karlovačka banka d.d. i Banka nije dužna provesti konsolidaciju financijskih izvještaja ovoga društva u financijske izvještaje grupe kreditnih institucija koje dostavlja Hrvatskoj narodnoj banci temeljem članka 163. st.1. točka 1. istog Zakona. Banka slijedom toga nije sastavila konsolidirane financijske izvještaje. Banka, međutim, kao okvir za sastavljanje financijskih izvještaja primjenjuje Međunarodne standarde financijskog izvještavanja. Sukladno MSFI 10 - Konsolidirani financijski izvještaji, Banka je dužna pripremiti konsolidirane financijske izvještaje ukoliko ima kontrolu nad ovisnim subjektom. Učinke koje bi konsolidacija navedenog izvještaja imala na konsolidirane financijske izvještaje Banke nismo u mogućnosti sa sigurnošću utvrditi.</p>
--	-------------------------------------	--

<p>KOESTLIN d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o.</p>	<p>Dani zajmovi Društvo nije pripremlilo detaljnu analizu smanjenja vrijednosti s procjenom vrijednosti danih zajmova društvu Brodomerkur d.d.. Stoga nismo uspjeli potvrditi nadoknadivost iznosa iskazanih kao danih zajmova društvu Brodomerkur d.d. u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. ni stavaka izvještaja o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici i izvještaja o novčanim tokovima.</p> <p>Rezerviranja za primanja zaposlenih Društvo nije pripremlilo izračun rezerviranja za primanja zaposlenih u vidu jubilarnih nagrada, otpremnina povodom odlaska u redovitu mirovinu, te ostalih naknada na koje djelatnici imaju pravo sukladno važećem kolektivnom ugovoru. Stoga nismo mogli potvrditi prethodno navedena rezerviranja i stavaka od kojih se sastoji izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama u vlasničkoj glavnici i izvještaj o novčanim tokovima.</p> <p>Prva primjena Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 Financijski instrumenti Društvo nije pripremlilo detaljnu analizu utjecaja očekivanih kreditnih gubitaka prilikom prve primjene Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 Financijski instrumenti (MSFI 9). Stoga nismo uspjeli potvrditi očekivane kreditne gubitke, a time i nadoknadivost za slijedeće iskazane stavke: potraživanje za dane kredite, potraživanja od kupaca, potraživanja za dane pozajmice te ostala potraživanja u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. ni stavaka izvještaja o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici i izvještaja o novčanim tokovima.</p> <p>Revalorizacijske rezerve Društvo nije pripremlilo detaljnu analizu na koje stavke se odnose revalorizacijske rezerve. Stoga nismo uspjeli potvrditi na koje stavke imovine te obveza se odnose revalorizacijske rezerve.</p> <p>Zalihe Zalihe Društva iskazane u izvještaju o financijskom položaju iznose 21.002 tisuća kuna. Uprava nije iskazala zalihe po trošku ili neto nadoknadivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže, za zalihe u vrijednosti od 2.285 tisuća kuna, što predstavlja odstupanje od MSFI-jeva. Evidencije Društva upućuju na to da bi bio potreban ispravak zaliha u iznosu od 2.285 tisuća kuna za njihovo svođenje na neto nadoknadivu vrijednost da je uprava bila iskazala zalihe po trošku ili neto nadoknadivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Slijedom toga, zalihe bi se smanjile za 2.285 tisuća kuna, dok bi se, neto dobit i vlasnička glavnica smanjili za redom 2.285 tisuća kuna i 2.285 tisuća kuna.</p>
--	----------------------------	---

LANIŠTE d.o.o. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o.	<p>Dugoročno potraživanje od Zakupnika (Projekt Arena Zagreb) Kako je opisano u bilješki 14: Dugotrajna potraživanja, Društvo ulaganje u projekt Arena Zagreb iskazuje kao dugotrajno potraživanje od Zakupnika sukladno odredbama Tumačenja br. 12 – Sporazumi o koncesijama za usluge (skraćeno IFRIC 12). Osnovna zakupnina godišnje se indeksira s HICP indeksom Europske monetarne unije („stopa inflacije“) koji objavljuje Eurostat, počevši od početka trajanja zakupa (siječanj 2009. godine) pa sve do isteka ugovora. Društvo prilikom procjene budućih novčanih primitaka, koji proizlaze iz projekta Arene Zagreb pretpostavlja stopu inflacije od 0%, kako bi izračunalo amortizirani trošak opisanog dugoročnog potraživanja na dan 31. prosinca 2019. godine. Društvo nije priprenilo detaljnu analizu kojom bi se opravdala navedena stopa inflacije. Stoga nismo uspjeli potvrditi mogući utjecaj na vrednovanje amortiziranog troška opisanog dugoročnog potraživanja u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. ni stavaka izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici i izvještaja o novčanim tokovima, koji bi proizašli iz navedene analize.</p> <p>Obveze za izdane obveznice Kako je opisano u bilješki 22: krediti, obveznice, posudbe, sukladno odredbama usvojene predstečajne nagodbe dana 25. studenog 2014. godine, utvrđene obveze matičnog društva INGRA d.d., prema vjerovnicima refinancirane su na temelju novčanog toka Društva koji proizlazi od projekta Arene Zagreb. Navedeno se postiglo izdavanjem obveznica od strane Društva. Izdane obveznice su denominirane u eurima, s kuponskom kamatnom stopom koja iznosi 4,5% godišnje, uz mogućnost rasta na 5,5% od 2025. godine, pod uvjetom da prosječan godišnji HICP indeks Europske monetarne unije („stopa inflacije“), koji objavljuje Eurostat u periodu od 2009. godine do završetka 2024. godine ne bude manji od 1,0%. Društvo prilikom procjene budućih novčanih izdataka pretpostavlja stopu inflacije od 0%, kako bi izračunalo amortizirani trošak izdanih obveznica na dan 31. prosinca 2019. godine. Time Društvo nije odvojeno fer vrednovalo derivativnu financijsku obvezu, koja proizlazi iz razlike kuponske te moguće kuponske kamatne stope. Stoga nismo uspjeli potvrditi potencijalni utjecaj na vrednovanje amortiziranog troška opisanih izdanih obveznica u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. ni stavaka izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici i izvještaja o novčanim tokovima, koji bi proizašli iz navedene analize.</p> <p>Neobračunate i neiskazane zatezne kamate Tijekom provedenih revizijskih procedura, nismo se mogli uvjeriti u visinu neobračunatih te neiskazanih zateznih kamata te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi bi li bila potrebna neka prepravljajanja u izvještaju o financijskim položaju, u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u vlasničkoj glavnici i u izvještaju o novčanim tokovima.</p>
MARASKA d.d. (nekonsolidirano)	RSM Croatia d.o.o.	Društvo na poziciji ulaganja u nekretnine ima iskazanu vrijednost nekretnina i zemljišta u iznosu od 14.539.644 Kn koje se mjere po modelu fer vrijednosti. Društvo nema knjižene ažurirane procjene u 2019. godini. Dio nekretnina je sveden na fer vrijednost u 2014. godini kada su provedene zadnje procjene dok je dio nekretnina nabavljen na javnim dražbama tijekom 2018. i 2019. godine. Osim toga, Društvo je tokom godine prodalo određene nekretnine koje su nabavljene prijašnjih godina uz ostvarenje dobiti pri prodaji. Bez obzira na navedeno, a sukladno MRS-u 40 Ulaganje u nekretnine Društvo je trebalo provoditi procjenu vrijednosti svake godine te efekte knjižiti u račun dobiti i gubitka. Nismo bili u mogućnosti kvantificirati efekt koliko bi iznosila vrijednost ulaganja u nekretnine na 31. prosinca 2019. godine u slučaju knjiženja ažuriranih procjena, pa postoji mogućnost da je imovina precijenjena ili podcijenjena.

PALACE HOTEL ZAGREB. d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	<p>1. U izvještaju o financijskom položaju na 31. prosinca 2019. Društvo ima iskazana ulaganja u ovisna društva u iznosu od 59.955 tisuća kuna kao što je prikazano u Bilješci 16. uz financijske izvještaje, potraživanja od povezanih društava u ukupnom iznosu od 18-264 tisuća kuna kao što je prikazano u Bilješci 31. uz financijske izvještaje. Društvo nije napravilo procjenu nadoknadivosti dugotrajne i kratkotrajne financijske imovine kako bi se mogle utvrditi ekonomske koristi koje će pritijecati u Društvo od spomenute imovine te da li je nužno provesti umanjene vrijednosti dugotrajne i kratkotrajne financijske imovine. Nismo u mogućnosti utvrditi učinke eventualnih ispravaka, ako bi ih bilo, godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2019. godinu.</p> <p>2. Kao što je prikazano u Bilješci 3.10. uz financijske izvještaje Društva, revizorskim procedurama utvrdili smo da je Društvo kod obračuna amortizacije primijenilo porezno priznate ubrzane stope amortizacije koje su više od amortizacijskih stopa koje bi bile u skladu s MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, na godišnje financijske izvještaje za 2019. godinu.</p>
PALACE HOTEL ZAGREB. d.d. (konsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	<p>Kao što je prikazano u Bilješci 3.10. uz konsolidirane financijske izvještaje Društva, revizorskim procedurama utvrdili smo da je Društvo kod obračuna amortizacije primijenilo porezno priznate ubrzane stope amortizacije koje su više od amortizacijskih stopa koje bi bile u skladu s MRS-om 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, na godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.</p>
Saponia d.d. (konsolidirano)	Deloitte d.o.o.	<p>Primjena Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15 Prihodi Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine nije pripremila cjelokupan izračun utjecaja vezano uz primjenu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15 Prihodi koji je na snazi za obračunska razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon tog datuma. Tijekom naše revizije nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi jesu li, i u kojem iznosu potrebni ispravci po navedenoj osnovi, kao ni njihov utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.</p> <p>Vrednovanje zaliha sirovina, materijala, poluproizvoda i gotovih proizvoda Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine nije pripremila cjelokupnu podrobnu analizu starosti zaliha sirovina, materijala, poluproizvoda i gotovih proizvoda. Tijekom naše revizije nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi jesu li, i u kojem iznosu potrebni ispravci po navedenoj osnovi, kao ni njihov utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.</p> <p>Utjecaj prve primjene MSFI 9 Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine nije pripremila cjelokupan izračun utjecaja vezano uz primjenu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 Financijski instrumenti, koji je na snazi za obračunska razdoblja koja počinju 1. siječnja 2018. godine ili nakon tog datuma. Tijekom naše revizije nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim konsolidiranim financijskim izvještajima. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi jesu li, i u kojem iznosu potrebni ispravci po navedenoj osnovi, kao ni njihov utjecaj na konsolidirane financijske izvještaje Grupe.</p>

SOLARIS d.d. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o.	Imenovani smo kao revizori Društva nakon 31. prosinca 2018. godine i stoga nismo prisustvovali fizičkom popisu zaliha na kraju tada završene godine. Slijedom toga, nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne primjerene revizijske dokaze kako bi se uvjerali u stanje zaliha na 31. prosinca 2018. godine koje su bile iskazane u nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju u iznosu od 7.040 tisuća kuna. Kao rezultat toga, nismo bili u mogućnosti ustvrditi jesu li i u kojoj mjeri potrebni prepravci iskazanih iznosa zaliha na dan 31. prosinca 2018. godine te o utjecaju mogućih prepravaka zaliha na s njima povezane stavke u nekonsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, nekonsolidiranom izvještaju o financijskom položaju, nekonsolidiranom izvještaju o promjenama vlasničke glavnice i nekonsolidiranom izvještaju o tijeku novca za prethodno izvještajno razdoblje.
SOLARIS d.d. (konsolidirano)	Deloitte d.o.o.	Imenovani smo kao revizori Grupe nakon 31. prosinca 2018. godine i stoga nismo prisustvovali fizičkom popisu zaliha na kraju tada završene godine. Slijedom toga, nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne primjerene revizijske dokaze kako bi se uvjerali u stanje zaliha na 31. prosinca 2018. godine koje su bile iskazane u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju u iznosu od 7.639 tisuća kuna. Kao rezultat toga, nismo bili u mogućnosti ustvrditi jesu li i u kojoj mjeri potrebni prepravci iskazanih iznosa zaliha na dan 31. prosinca 2018. godine te o utjecaju mogućih prepravaka zaliha na s njima povezane stavke u konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju, konsolidiranom izvještaju o promjenama vlasničke glavnice i konsolidiranom izvještaju o tijeku novca za prethodno izvještajno razdoblje.

<p>TEHNIKA d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Deloitte</p>	<p>Primjena Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 Najmovi Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine nije pripremlilo izračun utjecaja vezano uz primjenu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 Najmovi koji je na snazi za obračunska razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon tog datuma. Tijekom naše revizije nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim financijskim izvještajima na pozicijama obveza po osnovi najma i imovine s pravom korištenja. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi jesu li, i u kojem iznosu potrebno ispravci po navedenoj osnovi, kao i njihov utjecaj na financijske izvještaje Društva.</p> <p>Nemogućnost pribavljanja dostatnih dokaza za radnu jedinicu Alžir Društvo u okviru svog poslovanja ima radnu jedinicu Alžir za koju nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i obveza na dan 31. prosinca 2019. godine. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi jesu li i u kojim iznosima potrebna prepravljanja tih iznosa. Ukupan iznos knjigovodstvene vrijednosti imovine na dan 31. prosinca 2019. godine, za koju nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne dokaze je 19.388 tisuća kuna, te obveza 9.067 tisuća kuna.</p> <p>Odgođena porezna obveza Društvo je u okviru svog poslovanja primijenilo model naknadnog mjerenja zemljišta koristeći model revalorizacije slijedom kojeg se priznaje odgođena porezna obveza. Kao što je navedeno u Bilješci 12 uz financijske izvještaje priznati iznos odgođene porezne obveze na 31. prosinca 2019. godine iznosi HRK 19.323 tisuća kuna, dok slijedom revaloriziranog iznosa, odgođena porezna obveza treba iznositi HRK 23.689 tisuća kuna. Također iznos revalorizacije je iskazan u financijskim izvještajima u iznosu od HRK bi trebao iznositi HRK 105.589 tisuća kuna, a iznosi HRK 109.955 tisuća kuna. Nismo dobili dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bi se uvjerali u navedene razlike</p> <p>Odgođena porezna imovina Društvo je u okviru svog poslovanja priznalo odgođenu poreznu imovinu u iznosu od 4.273 tisuće kuna slijedom provedenih ispravaka vrijednosti. S obzirom na rezultate koje ostvaruje Društvo, nismo se mogli uvjerali u nadoknadivost navedene imovine, te nismo zaprimili od strane Društva dostatne i primjerene revizijske dokaze.</p>
---	-----------------	--

<p>TEHNIKA d.d. (konsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o.</p>	<p>Primjena Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 Najmovi Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine nije pripremila izračun utjecaja vezano uz primjenu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 16 Najmovi koji je na snazi za obračunska razdoblja koja počinju 1. siječnja 2019. godine ili nakon tog datuma. Tijekom naše revizije nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim financijskim izvještajima na pozicijama obveza po osnovi najma i imovine s pravom korištenja. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi jesu li, i u kojem iznosu potrebno ispravci po navedenoj osnovi, kao i njihov utjecaj na financijske izvještaje Grupe.</p> <p>Nemogućnost pribavljanja dostatnih dokaza za radnu jedinicu Alžir Grupa u okviru svog poslovanja ima radnu jedinicu Alžir za koju nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i obveza na dan 31. prosinca 2019. godine. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi jesu li i u kojim iznosima potrebna prepravljanja tih iznosa. Ukupan iznos knjigovodstvene vrijednosti imovine na dan 31. prosinca 2019. godine, za koju nismo bili u mogućnosti pribaviti dostatne dokaze je 19.388 tisuća kuna, te obveza 9.067 tisuća kuna.</p> <p>Odgođena porezna obveza Grupa je u okviru svog poslovanja primijenila model naknadnog mjerenja zemljišta koristeći model revalorizacije slijedom kojeg se priznaje odgođena porezna obveza. Kao što je navedeno u Bilješci 12 uz financijske izvještaje priznati iznos odgođene porezne obveze na 31. prosinca 2019. godine iznosi HRK 21.048 tisuća kuna, dok slijedom revaloriziranog iznosa, odgođena porezna obveza treba iznositi HRK 25.414 tisuća kuna. Također iznos revalorizacije je iskazan u financijskim izvještajima bi trebao iznositi HRK 113.445 tisuća kuna, a iznosi HRK 117.811 tisuća kuna. Nismo dobili dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bi se uvjerali u navedene razlike.</p> <p>Razlika u promjenama glavnice Grupa je u okviru pripreme konsolidiranih financijskih izvještaja priznala iznos od HRK 18.116 tisuća kuna kao povećanje pričuve. Grupa nam nije dostavila primjerene i dostatne revizorske dokaze kojim bi se uvjerali u navedeni iznos.</p>
<p>TERRA FIRMA d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Mazars Cinotti Audit d.o.o.</p>	<p>Društvo na poziciji ulaganja u nekretnine ima iskazanu vrijednost nekretnina i zemljišta u iznosu od 14.539.644 Kn koje se mjere po modelu fer vrijednosti. Društvo nema knjižene ažurirane procjene u 2019. godini. Dio nekretnina je sveden na fer vrijednost u 2014. godini kada su provedene zadnje procjene dok je dio nekretnina nabavljen na javnim dražbama tijekom 2018. i 2019. godine. Osim toga, Društvo je tokom godine prodalo određene nekretnine koje su nabavljene prijašnjih godina uz ostvarenje dobiti pri prodaji. Bez obzira na navedeno, a sukladno MRS-u 40 Ulaganje u nekretnine Društvo je trebalo provoditi procjenu vrijednosti svake godine te efekte knjižiti u račun dobiti i gubitka. Nismo bili u mogućnosti kvantificirati efekt koliko bi iznosila vrijednost ulaganja u nekretnine na 31. prosinca 2019. godine u slučaju knjiženja ažuriranih procjena, pa postoji mogućnost da je imovina precijenjena ili podcijenjena.</p>

TERRA FIRMA d.d. (konsolidirano)	Mazars Cinotti Audit d.o.o.	Grupa na poziciji ulaganja u nekretnine ima iskazanu vrijednost nekretnina i zemljišta u iznosu od 22.102.719 Kn koje se mjere po modelu fer vrijednosti. Grupa nema knjižene ažurirane procjene u 2019. godini za sva zemljišta i nekretnine, a dio nekretnina nabavljen je na javnim dražbama tijekom 2018. i 2019. godine. Osim toga, Grupa je tokom godine prodala određene nekretnine koje su nabavljene prijašnjih godina uz ostvarenje dobiti pri prodaji. Bez obzira na navedeno, a sukladno MRS-u 40 Ulaganje u nekretnine Grupa je trebala provoditi procjenu vrijednosti svake godine te efekte knjižiti u račun dobiti i gubitka. Nismo bili u mogućnosti kvantificirati efekt koliko bi iznosila vrijednost ulaganja u nekretnine na 31. prosinca 2019. godine u slučaju knjiženja ažuriranih procjena, pa postoji mogućnost da je imovina precijenjena ili podcijenjena.
VODOPRIVREDA ZAGREB d.d. (nekonsolidirano)	UHY Rudan d.o.o.	Rezerviranja društva iskazana su u izvještaju o financijskom položaju na dan 31.12.2019. u iznosu od 1.527.108 kn. U okviru navedenih rezerviranja iskazane su i rezerviranja za sudske sporove u iznosu od 687.099 kn. Između ostalih, u tijeku je sudski spor koji se vodi protiv društva u vrijednosti 12.841.259 kn. Na osnovu informacija zaprimljenih od odvjetnika Društva, ishod spora je neizvjestan, a Uprava Društva nije formirala rezerviranja jer ne očekuje gubitke po tom osnovi. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi u kojem iznosu je bilo potrebno formirati rezerviranja za predmetni spor.
ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d. (nekonsolidirano)	Grant Thornton revizija d.o.o.	Društvo u okviru dugotrajne financijske imovine (Bilješka 3) ima iskazane dane zajmove povezanim poduzetnicima u iznosu od 7.912.308 kn. Uprava Društva nije utvrdila vrijednost predmetne imovine na datum bilance postoje naznake da bi ista mogla biti umanjena. Na temelju provedenih revizijskih postupaka, zbog nedostatka procjene dugotrajne financijske imovine, nismo bili u mogućnosti potvrditi vrijednost te imovine iskazane u izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2018. godine.
ZVEČEVO d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. prosinca 2019. iskazani su u izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) u iznosu od 134.985 tisuća kuna (31. prosinca 2018.: 138.258 tisuća kuna). Iako je trenutni korišteni vijek upotrebe duži od perioda u kojem Društvo očekuje koristiti navedenu imovinu, Društvo nije preispitalo procijenjeni ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe nekretnina, postrojenja i imovine. Spomenuta činjenica predstavlja odstupanje od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" . Kao posljedica navedenog, nismo bili u mogućnosti prikupiti dostatne i primjerene revizijske dokaze za procjenu nadoknadivog iznosa predmetne imovine i mogućih učinaka istog na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu. Društvo u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2019. godine u okviru nekretnina, postrojenja i opreme ima iskazana zemljišta u iznosu od 33.944 tisuća kuna. Društvo je 2013. godine izvršilo procjenu zemljišta sukladno računovodstvenoj politici kojom se je vrijednost zemljišta povećala za iznos od 32.510 tisuća kuna. Društvo nije naknadno izmjerilo fer vrijednost zemljišta što predstavlja odstupanje od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema". Kao posljedica navedenog, nismo bili u mogućnosti prikupiti dostatne i primjerene revizijske dokaze za procjenu nadoknadivog iznosa predmetne imovine i mogućih učinaka istog na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu. Društvo u Izvještaju o financijskom položaju (Bilanci) na 31. prosinca 2019. godine ima iskazana potraživanja od kupaca u iznosu od 7.061 tisuća kuna, zajmove i dane depozite u iznosu od 3.435 tisuća kuna te ostala kratkotrajna potraživanja u iznosu od 3.193 tisuća kuna. Društvo na dan 31. prosinca 2019. godine nije pripremlilo analizu očekivanih kreditnih gubitaka na navedena potraživanja i financijsku imovinu u skladu s zahtjevima Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 9 (MSFI 9) „Financijski instrumenti“. U skladu s navedenim, nismo bili u mogućnosti utvrditi jesu li, i u kojem iznosu potrebni ispravci po navedenoj osnovi, kao ni njihov utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.

SLUŽBENO TRŽIŠTE – SUŽDRŽANO MIŠLJENJE

Izdavatelj	Revizor	Osnova za suzdržano mišljenje
VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	<p>Kako je navedeno u bilješki 15 uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, Društvo u Izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazana ulaganja u ovisno društvo Sladorana d.o.o., Zagreb u iznosu od 407.187 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2019. godine društvo nije procijenilo nadoknadivost knjigovodstvene vrijednosti navedenih ulaganja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 36 "Umanjenje imovine". Slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva za 2019. godinu.</p> <p>Kako je navedeno u bilješki 28 uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje, Društvo u Izvještaju o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine ima iskazana potraživanja od kupaca i potraživanja po danim zajmovima od povezanog društva Sladorana d.o.o. u ukupnom iznosu od 282.335 tisuća kuna. Društvo na datum izvještavanja nije procijenilo očekivane kreditne gubitke sukladno Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 9 - financijski instrumenti. Slijedom navedenog, nismo u mogućnosti utvrditi učinke ispravaka, ako bi ih bilo, na godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje Društva 2019. godinu.</p>

REDOVITO TRŽIŠTE – SUŽDRŽANO MIŠLJENJE

Izdavatelj	Revizor	Osnova za suzdržano mišljenje
HOTELI HALUDOVO MALINSKA d.d. (nekonsolidirano)	TPA Audit d.o.o.	<p>Društvo operativno ne radi u punom kapacitetu te se financira isključivo kroz pozajmice Insula Grupa d.o.o. Društvo Insula Grupa d.o.o., kao ni većinski dioničar nisu dostavili pismo kojim izražavaju financijsku potporu Društva u narednih godinu dana od datuma ovog izvještaja te su sukladno tome nismo mogli uvjeriti u neograničenost poslovanja Društva. Također, društvo je iskazalo dugotrajnu materijalnu imovinu u izvještaju o financijskom položaju u iznosu 201.887.537 kuna za koje nije napravljena procjena vrijednosti od samog priznavanja imovine u poslovne knjige kroz dokapitalizacije u više navrata. Budući je imovina kroz period veći od 15 godina u više navrata devastirana te nije u svojoj operativnoj funkciji smatramo da postoji potencijalno umanjenje vrijednosti u odnosu na izvorno priznate vrijednosti. Uslijed nedostatka procjene vrijednosti nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze o vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u Društvu sa stanjem na 31. prosinca 2019. U skladu s tim, nismo mogli utvrditi jesu li bila potrebna neka prepravljajanja iskazanih iznosa.</p> <p>Također, društvo nije prezentiralo transakcije s povezanim stranama u skladu s tim nismo bili u mogućnosti testirati povezane strane društva.</p>

REDOVITO TRŽIŠTE – NEGATIVNO MIŠLJENJE

Izdavatelj	Revizor	Osnova za negativno mišljenje
DOMAĆA TVORNICA RUBLJA d.d.	Reconsult d.o.o.	<p>Osnova za negativno mišljenje</p> <p>Vremenska ograničenog poslovanja Društvo je u 2019. godini ostvarilo dobit u iznosu od 126.213 kn, no na poziciji prenesenih gubitaka iskazuje iznos od 78.570.135 kn što daje ukupnu negativnu vrijednost kapitala od -8.270.677 kn. Nadalje, iskazane kratkoročne obveze u iznosu od 6.959.630 kn su značajno veće od iskazane kratkotrajne imovine koja iznosi 1.056.839 kn. Dodatno, evidentirane su dugoročne obveze utvrđene predstečajnom nagodbom u iznosu od 2.387.886 kn, a koje su prema planu otplate do datuma ovog izvješća trebale biti podmirene. Društvo iz redovnog poslovanja ne ostvaruje prihode koji bi omogućili da redovito podmiruje vlastite obveze te je i dalje, neovisno o ostvarenoj dobiti za trenutnu poslovnu godinu, ovisno o financiranju od strane najvećeg dioničara ili drugih povezanih poduzetnika. Takva situacija ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Financijski izvještaji ne objavljuju na primjereni način to stanje.</p> <p>Obveze prema poduzetnicima u grupi Društvo je na datum bilance 31.12.2019. godine iskazalo obveze prema poduzetnicima u grupi u iznosu od 5.496.392 kn. Nismo bili u mogućnosti dobiti primjerene te dostatne revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u potpunost i točnost iskazanih obveza.</p> <p>Obveze prema dobavljačima Društvo na poziciji dugoročnih obveza prema dobavljačima iskazuje iznos od 2.387.886 kn. Navedeni iznos odnosi se na obveze stečene sklopljenom predstečajnom nagodbom. Sukladno otplatnom planu koji je definiran predstečajnom nagodbom, na datum 31.12.2019. godine sve navedene obveze su dospjele te bi stoga trebale biti klasificirane kao kratkoročne.</p>

SLUŽBENO TRŽIŠTE – ISTICANJE PITANJA

Izdavatelj	Revizor	Isticanje pitanja
Granolio d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom	<p>Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem</p> <p>Skrećemo pozornost na Bilješku 3.2. uz nekonsolidirane financijske izvještaje u kojoj je iznijeto da je, slijedom podnietog zahtjeva za provedbu predstečajnog postupka Društva, Trgovački sud u Zagrebu potvrdio 06. prosinca 2018. pravomoćnim Rješenje o sklapanju predstečajne nagodbe Društva sa vjerovnicima. Društvo i dalje provodi mjere uključene u program restrukturiranja Društva pri čemu Društvo ostaje likvidno i solventno. Procjena Uprave Društva je da je Društvo sposobno nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <p>Društvo je izradilo godišnje konsolidirane financijske izvještaje Društva, te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati godišnje konsolidirane financijske izvještaje povezano s ovim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.</p>
Granolio d.d. (konsolidirano)	BDO Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom	<p>Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem</p> <p>Skrećemo pozornost na Bilješku 3.2. uz konsolidirane financijske izvještaje u kojoj je iznijeto da je, slijedom podnietog zahtjeva za provedbu predstečajnog postupka Društva, Trgovački sud u Zagrebu potvrdio 06. prosinca 2018. pravomoćnim Rješenje o sklapanju predstečajne nagodbe Društva sa vjerovnicima. Društvo i dalje provodi mjere uključene u program restrukturiranja Društva kao i Grupe pri čemu Grupa ostaje likvidna i solventna. Procjena Uprave Društva je da je Grupa sposobna nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.</p>
ILIRIJA d.d. (nekonsolidirano)	Revicon d.o.o. - Pozitivno	<p>Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje upozoravamo na bilješku 28 – Događaji nakon datuma bilance, uz financijske izvještaje. U istoj su objave posloводства o utjecaju pandemije COVID 19 na poslovanje Društva u 2020. godini i s tim povezane neizvjesnosti. Nadalje, u bilješci se navodi da je Društvo po primitku značajnih informacija o pokretanju stečaja kupca u inozemstvu i prijave tražbine u stečajnom postupku donijelo odluku o otpisu tog potraživanja koje je okvalificirano kao sporno.</p>

<p>INSTITUT IGH d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>PwC d.o.o.- Pozitivno</p>	<p>Značajna neizvjesnost u svezi vremenske neograničenosti poslovanja Skrećemo pozornost na bilješku 2(v) Vremenska neograničenost poslovanja i bilješku 36 Utjecaji predstečajne nagodbe uz ove nekonsolidirane financijske izvještaje u kojima se opisuje da je Društvo u procesu ispunjenja predstečajne nagodbe odobrene od strane Trgovačkog suda u Zagrebu 5. prosinca 2013. godine. Kao što je navedeno u bilješki 2(v), Društvo nije podmirilo svoje obveze u iznosu od 334.630 tisuća kuna koje su temeljem predstečajne nagodbe dospjele na dan 31. prosinca 2019. godine i Društvo kasni s otplatom Senior duga u iznosu od 53.217 tisuća kuna.</p> <p>Kao što je navedeno u bilješki 36, vjerovnici po Senior dugu imaju pravo pokrenuti postupak prisilne naplate što se nije dogodilo do datuma ovog izvještaja. Otplata tih obveza i ispunjenje predstečajne nagodbe ovisi o mogućnosti Društva da generira dovoljno novca iz poslovanja i prodaje imovine. Društvo trenutno pregovara s vjerovnicima po Senior dugu oko uvjeta otplate međutim ishod tih pregovora i mogućnost Društva da generira dovoljno novčanih tokova je neizvjesna. Ukoliko pregovori budu neuspješni, vjerovnici Senior duga mogu pokrenuti postupak prisilne naplate. Uz to, na dan 31. prosinca 2019. Društvo ima negativan kapital u iznosu od 42.307 tisuća kuna i kratkoročne obveze su veće od kratkotrajne imovine za iznos od 225.125 tisuća kuna na taj dan. Kao što je navedeno u bilješki 2 (v), ti događaji ili uvjeti, uz ostale okolnosti opisane u bilješkama 2 (v) i 26, ukazuju postojanje značajne neizvjesnosti koja može izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano po ovom pitanju.</p>
<p>INSTITUT IGH d.d. (konsolidirano)</p>	<p>PwC d.o.o.- Pozitivno</p>	<p>Značajna neizvjesnost u svezi vremenske neograničenosti poslovanja Skrećemo pozornost na bilješku 2(v) Vremenska neograničenost poslovanja i bilješku 40 Utjecaji predstečajne nagodbe uz ove konsolidirane financijske izvještaje u kojima se opisuje da je matično Društvo u procesu ispunjenja predstečajne nagodbe odobrene od strane Trgovačkog suda u Zagrebu 5. prosinca 2013. godine. Kao što je navedeno u bilješki 2 (v), Grupa nije podmirila svoje obveze u iznosu od 334.630 tisuća kuna koje su temeljem predstečajne nagodbe dospjele na dan 31. prosinca 2019. godine i Grupa kasni s otplatom Senior duga u iznosu od 53.217 tisuća kuna. Kao što je navedeno u bilješki 40, vjerovnici po Senior dugu imaju pravo pokrenuti postupak prisilne naplate što se nije dogodilo do datuma ovog izvještaja. Otplata tih obveza i ispunjenje predstečajne nagodbe ovisi o mogućnosti Grupe da generira dovoljno novca iz poslovanja i prodaje imovine. Grupa trenutno pregovara s vjerovnicima po Senior dugu oko uvjeta otplate međutim ishod tih pregovora i mogućnost Grupe da generira dovoljno novčanih tokova je neizvjesna. Ukoliko pregovori budu neuspješni, vjerovnici Senior duga mogu pokrenuti postupak prisilne naplate. Uz to, na dan 31. prosinca 2019. Grupa ima negativan kapital u iznosu od 41.826 tisuća kuna i kratkoročne obveze su veće od kratkotrajne imovine za iznos od 177.708 tisuća kuna na taj dan. Kao što je navedeno u bilješki 2 (v), ti događaji ili uvjeti, uz ostale okolnosti opisane u bilješkama 2 (v) i 40, ukazuju postojanje značajne neizvjesnosti koja može izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano po ovom pitanju.</p>

JADRAN - GALENSKI LABORATORIJ d. d. (konsolidirano)	Grant Thornton revizija d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na bilješku 12 – Porez na dobit koja opisuje status poreznog postupka u vezi prvostupanjskog rješenja Ministarstva financija – Porezna uprava, u kojem je ovisni subjekt PABLO ZDRAVSTVENA USTANOVA ZA LJEKARNIČKU DJELATNOST stranka u postupku. Prema procjeni osoba zaduženih za upravljanje ne postoje indikatori koji bi ukazivali na potrebu za evidentiranjem odnosnih rashoda i obveza u poslovnim knjigama. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem
PETROKEMIJA d.d. (nekonsolidirano)	KPMG d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pažnju na bilješku 7 uz financijske izvještaje koja ukazuje na to da su prikazani usporedni podaci za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. prepravljani. Naše mišljenje nije s rezervom po toj osnovi.
PETROKEMIJA d.d. (konsolidirano)	KPMG d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pažnju na bilješku 7 uz financijske izvještaje koja ukazuje na to da su prikazani usporedni podaci za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. prepravljani. Naše mišljenje nije s rezervom po toj osnovi.
SUNCE HOTELI d.d. (nekonsolidirano)	Ernst & Young d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem Skrećemo pozornost na bilješku 25 u financijskim izvještajima u kojoj je navedeno da poslovni rezultati pravnog slijednika Društva u 2020. godini značajno ovise o pandemiji COVID-19. Pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja ovisi o utjecaju COVID-19 pandemije na rezultate turističke sezone u 2020. godine kao i nadolazeće godine te o uspješnosti osiguravanja dodatnog financiranja. Ti događaji ili okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost pravnog slijednika Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije dodatno modificirano u vezi s tim pitanjima. Isticanje pitanja Skrećemo pozornost na bilješku 25 u financijskim izvještajima, koja opisuje informacije u vezi s pripajanjem operativnih društava Hotel Alan d.d., Hoteli Brela d.d., Hoteli Tučepi d.d. i Hoteli Zlatni rat d.d. u Sunce koncern d.d., koje je također promijenilo svoje ime u Sunce hoteli d.d. od 1. siječnja 2020. godine. Naše mišljenje nije dodatno modificirano po ovom pitanju.

SUNCE HOTELI d.d. (konsolidirano)	Ernst & Young d.o.o. - Mišljenje s rezervom	<p>Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem</p> <p>Skrećemo pozornost na bilješku 33 u konsolidiranim financijskim izvještajima u kojoj je navedeno da poslovni rezultati Grupe u 2020. godini značajno ovise o pandemiji COVID-19. Pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja ovisi o utjecaju COVID-19 pandemije na rezultate turističke sezone u 2020. godini kao i nadolazeće godine te o uspješnosti osiguravanja dodatnog financiranja. Ti događaji ili okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije dodatno modificirano u vezi s tim pitanjima.</p> <p>Isticanje pitanja</p> <p>Skrećemo pozornost na bilješku 14 u konsolidiranim financijskim izvještajima koja opisuje neizvjesnost vezanu za ishod sudskih sporova u vezi utvrđivanja vlasništva na određenim nekretninama, te bilješku 29 u pogledu potencijalne obveze. Također, skrećemo pozornost na bilješku 33 u konsolidiranim financijskim izvještajima, koja opisuje informacije u vezi s pripajanjem operativnih društava Hotel Alan d.d., Hoteli Brela d.d., Hoteli Tučepi d.d. i Hoteli Zlatni rat d.d. u Sunce koncern d.d., koje je također promijenilo svoje ime u Sunce hoteli d.d. od 1. siječnja 2020. godine. Naše mišljenje nije dodatno modificirano u vezi s tim pitanjima.</p>
STANOVI JADRAN d.d. (nekonsolidirano i konsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pažnju na bilješku 3. Temeljne računovodstvene politike - " Usporedni podaci i prepravljane početnih stanja ", koja opisuje prirodu i učinke ispravljanja grešaka iz prethodnih razdoblja na priložene financijske izvještaje. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
TANKERSKA NEXT GENERATION d.d. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pažnju na bilješku 1 Opće informacije, koja opisuje kako ovi financijski izvještaji uključuju imovinu i obveze odnosno prihode i rashode društva Tankerska Next Generation d.d. i njegovih ovisnih društava u inozemstvu, kojima društvo Tankerska Next Generation d.d. upravlja te za koja je dužno, sukladno članku 429.a stavak 4. Pomorskog zakonika ("Narodne novine" br. 181/04., 76/07., 146/08., 61/11., 56/13., 26/15. i 17/19.) voditi poslovne knjige i sastavljati financijska izvješća za cjelovito poslovanje u tuzemstvu i inozemstvu uključujući sva trgovačka brodska društva kojima je većinski vlasnik, a koja obavljaju gospodarsku djelatnost brodovima čija neto tonaža sudjeluje u obračunu poreza po tonaži broda. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
Varteks d.d. (konsolidirano i nekonsolidirano)	PwC d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na činjenicu da su Društvo i Grupa ostvarili gubitak u iznosu od 11.059 tisuće kuna, odnosno 9.732 tisuće kuna za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. godine i na taj dan kratkoročne obveze prelaze kratkoročnu imovinu za 67.048 tisuća kuna, odnosno 62.323 tisuća kuna. Navedene činjenice, kao i ostale okolnosti opisane u bilješci 2.3., ukazuju na značajnu neizvjesnost sposobnosti Društva i Grupe da nastave poslovanje po načelu vremenske neograničenosti poslovanja . Naše mišljenje nije modificirano po ovom pitanju.

VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o. - Suzdržano mišljenje	Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem Skrećemo pozornost na činjenicu da Društvo u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2019. godine ima kratkotrajnu imovinu u iznosu od 320.919 tisuća kuna te ima kratkoročne obveze u visini od 220.704 tisuća kuna. Kratkoročne obveze uključuju obveze po dospjelim akreditivima, zajmovima i financijskim najmovima u visini 62.925 tisuća kuna kako je navedeno u bilješki 24. u godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima dok kratkotrajna imovina uključuje i potraživanje od povezanog društva Sladorana d.o.o. u iznosu od 282.335 tisuća kuna. Ti događaji ili okolnosti, uz ostala pitanja, ukazuju na postojanje neizvjesnosti koja može uzrokovati sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Nastavno na navedeno Uprava ulaže napore u rješavanju postojeće situacije na način kako je opisano u bilješki 3.1.1. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje. Procjena Uprave je da je Društvo sposobno nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.
VIRO TVORNICA ŠEĆERA d.d. (konsolidirano)	BDO Croatia d.o.o. - Pozitivno	Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem Grupa u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2019. godine ima kratkotrajnu imovinu u iznosu od 160.636 tisuća kuna te ima kratkoročne obveze u visini od 284.755 tisuća kuna koje premašuju kratkotrajnu imovinu za 124.119 tisuće kuna. Kratkoročne obveze uključuju obveze po kreditima, financijskim najmovima i zajmovima te dobavljačima u visini 255.197 tisuća kuna kako je navedeno u bilješki 24.i 25. u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima. Ti događaji ili okolnosti, uz ostala pitanja, ukazuju na postojanje neizvjesnosti koja može uzrokovati sumnju u mogućnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Nastavno na navedeno Uprava ulaže napore u rješavanju postojeće situacije na način kako je opisano u bilješki 3.1.1. uz godišnje nekonsolidirane financijske izvještaje. Procjena Uprave je da je Grupa sposobna nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem. Isticanje pitanja Skrećemo pozornost na bilješku 34. uz konsolidirane financijske izvještaje koja opisuje događaje nakon izvještajnog datuma temeljem kojih Grupa očekuje daljnje smanjenje poslovnih aktivnosti u slijedećoj poslovnoj godini zbog utjecaja COVID-19 . Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem. Nastavno na navedeno, skrećemo pozornost na bilješke 15. i 15.1 konsolidiranih financijskih izvještaja u kojima je prikazano ulaganje u društvo Hrvatska industrija šećera d.d., Zagreb u iznosu od 343.392 tisuće kuna. Zbog trenutne situacije povezane s utjecajem virusa COVID-19 , nismo u mogućnosti predvidjeti tržišne uvjete u budućnosti i samim time utjecaj na poslovanje društva Hrvatska industrija šećera d.d. te posljedično mogući utjecaj na vrijednost predmetnog ulaganja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
Zagrebačka burza d.d. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na činjenicu da konsolidirani financijski izvještaji za Zagrebačku burzu d.d. i njezino ovisno društvo, pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija, izdani odvojeno. Konsolidirani financijski izvještaji odobreni su za izdavanje na datum ovog izvještaja i radi boljeg razumijevanja Grupe Zagrebačka burza d.d. u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje povezano s priloženim financijskim izvještajima.

<p>ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o. (nekonsolidirano)</p>	<p>BDO Croatia d.o.o., Crowe Horwath Revizija d.o.o., Audit d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Kao što je iznijeto u Bilješci 17. uz financijske izvještaje, pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sređene. Društvo je u postupku upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Iako Društvo posjeduje relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo, postoji određena neizvjesnost u pogledu rješavanja statusa te imovine. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem. Nadalje, skrećemo pozornost na bilješku 44 uz nekonsolidirane financijske izvještaje koja opisuje događaje nakon izvještajnog datuma temeljem kojih Društvo očekuje smanjenje poslovnih aktivnosti u slijedećoj poslovnoj godini zbog utjecaja virusa COVID-19. Naše mišljenje s rezervom nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>
<p>ZAGREBAČKI HOLDING d.o.o. (konsolidirano)</p>	<p>BDO Croatia d.o.o., Crowe Horwath Revizija d.o.o., Audit d.o.o. - Pozitivno</p>	<p>Kao što je iznijeto u Bilješci 18. uz konsolidirane financijske izvještaje, pojedine općinske zemljišne knjige nisu u potpunosti sređene. Grupa je u postupku upisa zemljišta i građevinskih objekata u odgovarajuće registre kojima se dokazuje vlasništvo. Iako Društvo posjeduje relevantnu dokumentaciju kojom se dokazuje vlasništvo, postoji određena neizvjesnost u pogledu rješavanja statusa te imovine. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem. Nadalje, skrećemo pozornost na bilješku 44 uz konsolidirane financijske izvještaje koja opisuje događaje nakon izvještajnog datuma temeljem kojih Grupa očekuje smanjenje poslovnih aktivnosti u slijedećoj poslovnoj godini zbog utjecaja virusa COVID-19. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>

REDOVITO TRŽIŠTE – ISTICANJE PITANJA

Izdavatelj	Revizor i Mišljenje	Isticanje pitanja
3. MAJ Brodogradilište d.d. (nekonsolidirano)	HLB Inženjerski biro d.o.o. - Mišljenje s rezervom	1. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na Bilješku 3 u kojoj je Društvo objavilo procjenu daljnjeg nastavka poslovanja . 2. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na Bilješku 29 u kojoj je Društvo objavilo podatke o založenoj imovini i danim jamstvima za obveze drugih društava.
Adriatic Croatia International Club d. d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Skrećemo pozornost na bilješku 37 uz financijske izvještaje koja opisuje događaje nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju temeljem kojih Društvo očekuje smanjenje poslovnih aktivnosti u slijedećoj poslovnoj godini zbog utjecaja virusa COVID-19 . Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

<p>ALPHA ADRIATIC d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>IAUDIT d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Značajna neizvjesnost vezana uz vremensku neograničenost poslovanja Skrećemo pažnju na bilješku 2.2 koja opisuje okolnosti vezane uz rizik likvidnosti i pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja kao i mjere koje Uprava poduzima kako bi ublažila opisani rizik. Društvo je u 2019. godini ostvarilo gubitak od 14.506.809 kuna te, na dan 31. prosinca 2019. godine, kratkoročne obveze Društva premašuju kratkotrajnu imovinu za 78.037.923 kuna, uz povećanje koeficijenta zaduženosti koji, na dan 31. prosinca 2019. godine, iznosi 67%. Isto tako, Društvu tijekom 2019. godine na naplatu stiže 180.889.836 kuna tekućeg dospijeca dugoročnih kredita banaka i poduzetnika. Zbog narušene likvidnosti, Uprava i Nadzorni odbor Društva su početkom listopada 2019. godine pokrenuli postupak predstečajne nagodbe koji je, otvoren rješenjem Trgovačkog suda u Pazinu, broj St-336/2019-4 od 04. listopada 2019. godine. Kako je pojašnjeno u bilješci 2.2 ovi događaji skupa s bilo kojim drugim razlozima zbog kojih ne bi bilo moguće provesti mjere predviđene planom restrukturiranja odnosno planom predstečajne nagodbe, ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovati uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano vezano uz ovo pitanje.</p> <p>Nepredvidive obveze te događaji nakon datuma bilance Skrećemo pažnju na bilješke 25 i 27 u kojima je opisano kako je dana 03. travnja 2019. godine Društvo zaprimilo Rješenje o provođenju istrage protiv Društva zbog sumnje da je uslijed radnji koje se stavljaju na teret bivšoj odgovornoj osobi u Društvu, a temeljem zaključenog Sporazuma o suradnji na zajedničkoj provedbi Projekta izgradnje 4 broda koje će 3. MAJ Brodogradilište d.d. graditi za domaće naručitelje, Društvo potencijalno ostvarilo navodno ne pripadajuću imovinsku korist u ukupnom iznosu od 57.960.520 kuna. Društvo u potpunosti osporava neosnovano stjecanje imovinske koristi u bilo kojem iznosu. Društvo u svojim knjigama ima iskazanu obvezu prema društvu 3. Maj brodogradilište d.d., koja je kao tražbina uključena i u predstečajnom postupku. Temeljem istog Sporazuma Društvo potražuje naknadu štete u iznosu od 80.082.182 kune. Dana 25. ožujka 2020. godine, Društvo je zaprimilo obavijest da je dovršena istraga u kaznenom predmetu koji se vodi pred Županijskim državnim odvjetništvom u Rijeci. Budući da opisane okolnosti ukazuju na činjenicu da se nakon provedene istrage koja je dovršena 25. ožujka 2020. godine, u kaznenom postupku treba potvrditi ima li Društvo sadašnju obvezu koja proizlazi iz prošlih događaja i koja može dovesti do odljeva resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, Uprava je, u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 10 - Događaji nakon izvještajnog razdoblja, utvrdila kako opisani događaj nakon datuma bilance ne zahtjeva usklađivanje financijskih izvještaja na dan 31. prosinca 2019. budući da je, u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 - Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina, riječ o nepredvidivoj obvezi za koju tek treba potvrditi ima li Društvo sadašnju obvezu. Naše mišljenje nije modificirano vezano uz pitanje nepredvidivih obveza i imovine nastalih nakon datuma bilance.</p>
--	---	--

ALPHA ADRIATIC d.d. (konsolidirano)	IAUDIT d.o.o. - Mišljenje s rezervom	<p>Značajna neizvjesnost vezana uz vremensku neograničenost poslovanja Skrećemo pažnju na bilješku 2.2 u kojoj je opisano kako je Grupa u 2019. godini ostvarila gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 124.002.299 kuna te kako, na dan 31. prosinca 2019. godine, kratkoročne obveze Grupe premašuju kratkotrajnu imovinu za 709.274.472 kuna, uz povećanje koeficijenta zaduženosti koji, na dan 31. prosinca 2019. godine, iznosi 180%. Isto tako, Grupa na dan 31. prosinca 2019. godine ima negativnu vrijednost kapitala i rezervi u iznosu od 380.836.761 kunu te tijekom 2019. godine na naplatu stiže 352.365.716 kuna tekućeg dospijeća dugoročnih kredita banaka i poduzetnika.</p> <p>Kako je pojašnjeno u bilješci 2.2 ovi događaji skupa s bilo kojim drugim razlozima zbog kojih ne bi bilo moguće provesti mjere predviđene planom restrukturiranja, odnosno planom predstečajne nagodbe ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi poslovati uz pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano vezano uz ovo pitanje.</p> <p>Nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina te događaji nakon datuma bilance Skrećemo pažnju na bilješke 25 i 27 u kojima je opisano kako je dana 03. travnja 2019. godine Društvo zaprimilo Rješenje o provođenju istrage protiv Društva zbog sumnje da je uslijed radnji koje se stavljaju na teret bivšoj odgovornoj osobi u Društvu, a temeljem zaključenog Sporazuma o suradnji na zajedničkoj provedbi Projekta izgradnje 4 broda koje će 3. MAJ Brodogradilište d.d. graditi za domaće naručitelje, Društvo potencijalno ostvarilo navodno nepripadajuću imovinsku korist u ukupnom iznosu od 57.960.520 kuna. Društvo u potpunosti osporava neosnovano stjecanje imovinske koristi u bilo kojem iznosu. Društvo u svojim knjigama ima iskazanu obvezu prema društvu 3. Maj brodogradilište d.d., koja je kao tražbina uključena i u predstečajnom postupku. Temeljem istog Sporazuma Društvo potražuje naknadu štete u iznosu od 80.082.182 kune. Dana 25. ožujka 2020. godine, Društvo je zaprimilo obavijest da je dovršena istraga u kaznenom predmetu koji se vodi pred Županijskim državnim odvjetništvom u Rijeci. Budući da opisane okolnosti ukazuju na činjenicu da se nakon provedene istrage koja je dovršena 25. ožujka 2020. godine, u kaznenom postupku treba potvrditi ima li Društvo sadašnju obvezu koja proizlazi iz prošlih događaja i koja može dovesti do odljeva resursa koji utjelovljuju ekonomske koristi, Uprava je, u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 10 - Događaji nakon izvještajnog razdoblja, utvrdila kako opisani događaj nakon datuma bilance ne zahtjeva usklađivanje financijskih izvještaja na dan 31. prosinca 2019. budući da je, u skladu s odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 - Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina, riječ o nepredvidivoj obvezi za koju tek treba potvrditi ima li Društvo sadašnju obvezu. Naše mišljenje nije modificirano vezano uz pitanje nepredvidivih obveza i imovine nastalih nakon datuma bilance</p>
Breza d.d. zatvoreni AIF s javnom ponudom (nekonsolidirano)	Grant Thornton revizija d.o.o. - Pozitivno	Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo Vam pozornost na Bilješku 27. Događaji nakon datuma financijskih izvještaja , koja obrazlaže događaje nastale nakon datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja.

BRIONKA d.d. (nekonsolidirano)	Consultum Komparić d.o.o. - Pozitivno	Upućujemo na bilješku 15.1. uz financijske izvještaje u kojoj su opisana založna prava i pokrenute ovrhe na nekretninama Društva, a iz kojih proizlazi daljnji rizik naplate odnosno smanjenja imovine Društva. Upućujemo na bilješku 23. uz financijske izvještaje u kojoj je opisan otpis potraživanja za zajam u predstečajnoj nagodbi. Upućujemo na bilješku 24. i 6. uz financijske izvještaje u kojima je opisano vrednovanje potraživanja po fer vrijednosti tražbine. Upućujemo na bilješku 31. uz financijske izvještaje u kojima su opisane obveze prema bankama , što utječe na porast ukupno iskazanih kratkoročnih obveza za više od 20% u odnosu na prethodno razdoblje. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjima.
BRIONKA d.d. (konsolidirano)	Consultum Komparić d.o.o. - Pozitivno	Upućujemo na bilješku 15.1. uz konsolidirane financijske izvještaje u kojoj su opisana založna prava i pokrenute ovrhe na nekretninama Društva, a iz kojih proizlazi daljnji rizik naplate odnosno smanjenja imovine Grupe. Upućujemo na bilješku 20. uz financijske izvještaje u kojoj je opisan otpis potraživanja za zajam u predstečajnoj nagodbi. Upućujemo na bilješku 21. i 6. uz financijske izvještaje u kojima je opisano vrednovanje potraživanja po fer vrijednosti tražbine. Upućujemo na bilješku 28. uz financijske izvještaje u kojima su opisane obveze prema bankama , što utječe na porast ukupno iskazanih kratkoročnih obveza za više od 20% u odnosu na prethodno razdoblje. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjima.
BRODOGRADILIŠTE VIKTOR LENAC d.d. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na bilješku 2.1 Izjava o usklađenosti i osnove izvješćivanja uz priložene financijske izvještaje, koja navodi kako su konsolidirani financijski izvještaji, koji obuhvaćaju Društvo i njegova ovisna društva („Grupa“), objavljeni dana 20. travnja 2020. godine. Konsolidirani financijski izvještaji Grupe sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija. Zbog boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje povezano s priloženim financijskim izvještajima . Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
BRODOMERKUR d.d. (nekonsolidirano)	RSM Croatia d.o.o. - Pozitivno	Bez kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na bilješku 36., u kojoj je navedeno da su u ožujku 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19 , u Hrvatskoj i svijetu uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na hrvatsko i svjetsko gospodarstvo, odnosno uzrokuju značajan pad gospodarskih aktivnosti i smanjenje likvidnosti. Navedeni pad gospodarskih aktivnosti ima značajan utjecaj i na poslovanje Društva. Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i učinak navedenih mjera i pada gospodarskih aktivnosti, niti utjecaj koji će imati na poslovanje Društva. Društvo je poduzelo određene mjere za očuvanje poslovanja te Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva.

BRODOMERKUR d.d. (konsolidirano)	RSM Croatia d.o.o. - Pozitivno	Bez kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na bilješku 36., u kojoj je navedeno da su u ožujku 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19 , u Hrvatskoj i svijetu uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na hrvatsko i svjetsko gospodarstvo, odnosno uzrokuju značajan pad gospodarskih aktivnosti i smanjenje likvidnosti. Navedeni pad gospodarskih aktivnosti ima značajan utjecaj i na poslovanje Grupe. Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i učinak navedenih mjera i pada gospodarskih aktivnosti, niti utjecaj koji će imati na poslovanje Grupe. Grupa je poduzela određene mjere za očuvanje poslovanja te Uprava smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Grupe.
Croatia Airlines d.d. (nekonsolidirano i konsolidirano)	KPMG d.o.o. - Pozitivno	Značajna neizvjesnost vezana uz vremenski neograničeno poslovanje Skrećemo pozornost na bilješke 2. u) (v) Neograničenost vremena poslovanja i 40. Događaji nakon datuma izvještavanja koji ukazuju na negativne učinke COVID-19 pandemije za koje se očekuje značajan efekt na poslovanje Društva. Bez financijske potpore većinskog vlasnika, Vlade Republike Hrvatske, Društvo neće biti u stanju podmirivati svoje obveze po dospijeću. Kako je navedeno u bilješci 2. u) (v) Neograničenost vremena poslovanja, ovi događaji i okolnosti, ukazuju na to da postoji značajna neizvjesnost koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
Čakovečki mlinovi d.d. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na bilješku 2.1.1. „ Usporedni podaci i prepravljanja početnih stanja “, koja opisuje učinke promjene računovodstvene politike, reklasifikacija te prepravaka računovodstvenih grešaka na prethodna razdoblja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
Čakovečki mlinovi d.d. (konsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na bilješku 2.1.1. „ Usporedni podaci i prepravljanja početnih stanja “, koja opisuje učinke promjene računovodstvene politike, reklasifikacija te prepravaka računovodstvenih grešaka na prethodna razdoblja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
DOMAĆA TVORNICA RUBLJA d.d. (nekonsolidirano)	Reconsult d.o.o. - Negativno	Bez utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost na bilješku VII. Uz financijske izvještaje, vezano uz utjecaj koronavirusa (COVID-19) na poslovanje Društva u 2020. godini.
ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem Skrećemo pažnju na bilješku 39 u financijskim izvještajima, u kojoj su opisane nepovoljne poslovne okolnosti, a koje su značajno obilježile poslovanje Društva i njegovih ovisnih društava tijekom 2019. godine. Uz navedeno Društvo je ostvarilo gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 100.537 tisuća kuna (2018. 142.044 tisuće kuna). Kako je pojašnjeno u bilješci 39, navedene okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Društva da nastavi poslovati po načelu vremenski neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

<p>ĐURO ĐAKOVIĆ GRUPA d.d. (konsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Značajna neizvjesnost u svezi vremenske neograničenosti poslovanja Skrećemo pažnju na bilješku 40. u konsolidiranim financijskim izvještajima, koja opisuje da je Grupa, u godini koja je završila 31. prosinca 2019. godine, zabilježila gubitak nakon oporezivanja od 175.051 tisuća kuna i ima negativan kapital u iznosu od 128.445 tisuća kuna. Na dan 31. prosinca 2019. godine kratkoročne obveze Grupe premašuju kratkotrajnu imovinu za 111.226 tisuća kuna. Kako je pojašnjeno u bilješci 40., ovi događaji, kao i događaji i uvjeti opisani u navedenoj bilješci ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Grupe da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjem.</p>
<p>FTB Turizam d.d. (konsolidirano i nekonsolidirano)</p>	<p>KPMG d.o.o. - Pozitivno</p>	<p>Skrećemo pozornost na bilješke 4c) Vremenska neograničenost poslovanja i 26. Događaji nakon datuma izvještavanja koji ukazuju na negativne učinke COVID-19 pandemije za koje se očekuje značajan efekt na poslovanje Grupe. Bez financijske potpore banaka i Vlada Republike Hrvatska i Slovenija, Grupa potencijalno neće biti u stanju podmirivati svoje obveze po dospijeću. Kako je navedeno u bilješci 4c) Vremenska neograničenost poslovanja, ovi događaji i okolnosti ukazuju na to da postoji značajna neizvjesnost koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Grupe da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>
<p>HOTELI JADRAN d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Russel Bedford Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Skrećemo pozornost na bilješku 29. uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije COVID-19 na poslovanje Društva u 2020. godini. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem Skrećemo pozornost na Bilješku 1. u godišnjim financijskim izvještajima koja opisuje postupak predstažne nagodbe. Društvo je zbog loše financijske situacije, blokiranog žiro računa, pokrenulo postupak predstažne nagodbe sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (NN 108/12, 144/12, 81/13, 71/15 i 78/15). U postupku predstažne nagodbe dana 06.06.2018. godine održano je ročište za glasovanje o Planu financijskog restrukturiranja Društva na FINA, Regionalni centar Zagreb. Na ročištu je postignuta potrebna većina za prihvaćanje plana, te je doneseno Rješenje o prihvaćanju Plana financijskog restrukturiranja. Očekuje se usvajanje predstečajne nagodbe pred Trgovačkim sudom, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Društva, te bi se stvorili uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>

HOTELI JADRAN d.d. (konsolidirano)	Russel Bedford Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom	<p>Skrećemo pozornost na bilješku 29. uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije COVID-19 na poslovanje Grupe u 2020. godini. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem</p> <p>Skrećemo pozornost na Bilješku 1. u godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima koja opisuje postupak predstajne nagodbe. Grupa je zbog loše financijske situacije, blokirano žiro računa, pokrenula postupak predstajne nagodbe sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i predstajnoj nagodbi (NN 108/12, 144/12, 81/13, 71/15 i 78/15). U postupku predstajne nagodbe dana 06.06.2018. godine održano je ročište za glasovanje o Planu financijskog restrukturiranja Društva na FINA, Regionalni centar Zagreb. Na ročištu je postignuta potrebna većina za prihvaćanje plana, te je doneseno Rješenje o prihvaćanju Plana financijskog restrukturiranja. Očekuje se usvajanje predstajne nagodbe pred Trgovačkim sudom, sukladno planu financijskog i operativnog restrukturiranja Grupe, te bi se stvorili uvjeti za otklanjanje neizvjesnosti u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>
HOTELI MAESTRAL d.d. (nekonsolidirano)	KPMG d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pažnju na bilješku 3 u financijskim izvještajima koja ukazuje na to da su prikazani usporedni podaci za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. prepravljani. Naše mišljenje nije s rezervom po toj osnovi.
HOTELI VODICE d.d. (nekonsolidirano)	UHY Rudan d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Skrećemo pozornost na bilješku 20. u financijskim izvještajima, u kojoj je navedeno da je Društvo ostvarilo neto gubitak u iznosu od 29.426 tisuća kuna tijekom godine završene 31. prosinca 2019. kao i na novonastalu situaciju uzrokovana virusom COVID 19, što bi moglo upućivati na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem . U bilješci 30. Događaji nakon datuma izvještavanja i vremenska neograničenost poslovanja navedene su mjere koje će se poduzeti u cilju neograničenosti vremenskog poslovanja. U vezi s tim naše mišljenje nije modificirano.
HOTELI VODICE d.d. (konsolidirano)	UHY Rudan d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Skrećemo pozornost na bilješku 20. u konsolidiranim financijskim izvještajima, u kojoj je navedeno da je Grupa ostvarila neto gubitak u iznosu od 29.607 tisuća kuna tijekom godine završene 31. prosinca 2019. kao i na novonastalu situaciju uzrokovana virusom COVID 19, što bi moglo upućivati na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem . U bilješci 28. Događaji nakon datuma izvještavanja i vremenska neograničenost poslovanja navedene su mjere koje će se poduzeti u cilju neograničenosti vremenskog poslovanja. U vezi s tim naše mišljenje nije modificirano.
HTP KORČULA d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na bilješku 28. uz financijske izvještaje (događaji nakon datuma bilance) koja opisuje učinke pandemije COVID-a 19 na Društvo. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
HTP OREBIĆ d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na bilješku 29. uz financijske izvještaje (događaji nakon datuma bilance) koja opisuje učinke pandemije COVID-a 19 na Društvo. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

<p>ISTRA d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Antares revizija d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Skrećemo pozornost na bilješku 2.2 Osnova za izradu izvještaja u kojoj su navedene okolnosti poslovanja Društva koje upućuju na postojanje značajnih neizvjesnosti u pogledu mogućnosti Društva da nastavi poslovati po pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tijekom 2015. godine Društvo je pokrenulo postupak sklapanja predstečajne nagodbe koji je prekinut 8. prosinca 2017. godine do okončanja Upravnog spora tužitelja Grada Pule protiv Rješenja Ministarstva financija. U 2019. godini Upravni sud je poništio Rješenje o utvrđenim tražbinama, a trenutno je u tijeku žalbeni postupak pri Visokom Upravnom sudu Republike Hrvatske. - Tijekom 2019. godine Društvo nije ostvarivalo prihode od osnovne djelatnosti zbog napuštanja maloprodajne djelatnosti, a ostvareni prihodi se odnose na jednokratne stavke i prihode od najma nekretnina. Tijekom 2019. i 2020. godine nad dvije nekretnine Društva ukupne knjigovodstvene vrijednosti 28.587 tisuća kn. Pokrenut je ovršni postupak od strane ISTRIA REAL ESTATE S.a.r.l., Luksemburg temeljem danih jamstvima za obveze društva PULJANKA d.d. u stečaj u iznosu od 31.254 tisuća kn. U slučaju preuzimanja nekretnina od strane ovrhovoditelja Društvo će postati vjerovnik u stečajnom postupku umjesto ovrhovoditelja. - Pojava pandemije virusa COVID 19 u 2020. godini utjecala je na daljnju mogućnost Društva da ostvaruje prihode od osnovne djelatnosti, uslijed pada sveukupne aktivnosti i likvidnosti te očekivanog općeg usporavanja ekonomije i gospodarske krize. U ovom trenutku Uprava nije u mogućnosti sa sigurnošću procijeniti na koji način će posljedice navedene krize utjecati na mogućnost vremenski neograničenog nastavka poslovanja.
<p>JADRAN tvornica čarapa d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>BDO Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem</p> <p>Skrećemo pozornost na Bilješku 39. uz financijske izvještaje u kojoj je navedeno da je dana 13. ožujka 2018. godine Trgovački sud u Zagrebu donio Rješenje kojim je potvrđen predstečajni sporazum između Društva kao dužnika i vjerovnika Društva, sudionika postupka predstečajne nagodbe. Rješenje Trgovačkog suda o odobrenju predstečajnoj nagodbi je pravomoćno te su efekti financijskog restrukturiranja uključeni u financijske izvještaje Društva u 2018. i 2019. godini. Okolnosti vezane uz pokretanje postupka predstečajne nagodbe stvaraju značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U priloženim godišnjim financijskim izvještajima nisu provedena usklađenja nadoknadivih iznosa imovine ili obveza, niti reklasifikacija imovine i obveza koja bi bila potrebna da Društvo više nije u mogućnosti vremenski neograničeno poslovati. Nastavno na gore navedeno, Uprava Društva ulaže napore u rješavanju postojeće situacije vezane uz predstečajnu nagodbu te unaprijeđenje tekućeg poslovanja i financijskog položaja Društva, a sve u smislu osiguravanja dostatnih novčanih sredstva kako bi se pravovremeno podmirivale obveze, osigurali adekvatni izvori financiranja te poslovanje s dobiti da bi Društvo nastavilo poslovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Društvo je tijekom 2019. godine uredno podmirivalo obveze nastale iz predstečajne nagodbe modalitetom i u vremenskim okvirima koji su utvrđeni predstečajnim sporazumom. U nastojanju osiguranja vremenske neograničenosti i cjelokupne postojanosti poslovanja, Uprava poduzima sve ključne poslovne procese koji su neophodni za provedbu restrukturiranja i postizanje kapitalne adekvatnosti. Društvo procjenjuje da će uspjeti osigurati stabilan novčani tok i sredstva za podmirenje svih dospjelih obveza prema svojim vjerovnicima pažljivim planiranjem i upravljanjem likvidnošću kako bi i dalje nastavilo djelovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>

<p>JADRAN tvornica čarapa d.d. (konsolidirano)</p>	<p>BDO Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Značajna neizvjesnost u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem Skrećemo pozornost na Bilješku 39. uz konsolidirane financijske izvještaje u kojoj je navedeno da je dana 13. ožujka 2018. godine Trgovački sud u Zagrebu donio Rješenje kojim je potvrđen predstečajni sporazum između Društva kao dužnika i vjerovnika Društva, sudionika postupka predstečajne nagodbe. Rješenje Trgovačkog suda o odobrenju predstečajnoj nagodbi je pravomoćno te su efekti financijskog restrukturiranja uključeni u konsolidirane financijske izvještaje Društva u 2018. i 2019. godini. Okolnosti vezane uz pokretanje postupka predstečajne nagodbe stvaraju značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. U priloženim godišnjim konsolidiranim financijskim izvještajima nisu provedena usklađenja nadoknadivih iznosa imovine ili obveza, niti reklasifikacija imovine i obveza koja bi bila potrebna da Grupa više nije u mogućnosti vremenski neograničeno poslovati. Nastavno na gore navedeno, Uprava ulaže napore u rješavanju postojeće situacije vezane uz predstečajnu nagodbu te unaprjeđenje tekućeg poslovanja i financijskog položaja Grupe, a sve u smislu osiguravanja dostatnih novčanih sredstva kako bi se pravovremeno podmirivale obveze, osigurali adekvatni izvori financiranja te poslovanje s dobiti da bi Grupa nastavila poslovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Društvo je tijekom 2019. godine uredno podmirivalo obveze nastale iz predstečajne nagodbe modalitetom i u vremenskim okvirima koji su utvrđeni predstečajnim sporazumom. U nastojanju osiguranja vremenske neograničenosti i cjelokupne postojanosti poslovanja, Uprava poduzima sve ključne poslovne procese koji su neophodni za provedbu restrukturiranja i postizanje kapitalne adekvatnosti. Grupa procjenjuje da će uspjeti osigurati stabilan novčani tok i sredstva za podmirenje svih dospjelih obveza prema svojim vjerovnicima pažljivim planiranjem i upravljanjem likvidnošću kako bi i dalje nastavilo djelovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>
<p>JADROPLOV d.d. (konsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Značajna neizvjesnost u u svezi s vremenski neograničenim poslovanjem Skrećemo pažnju na bilješku 2 c) Neograničenost vremena poslovanja i 26 Događaji9 nakon datuma izvještavanja u financijskim izvještajima, u kojima su opisane nepovoljne poslovne okolnosti, a koje su značajno obilježile poslovanje Društva i njegovih ovisnih društava tijekom 2019. godine. Uz navedeno Grupa je ostvarila gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 293.799 tisuća kuna (2018.: 34.020 tisuća kuna) te na dan 31. prosinca 2019. ima negativnu glavnica u iznosu 53.144 tisuća kuna (2018.: pozitivna glavnica u iznosu 232.540 tisuća kuna). Kako je pojašnjeno u bilješkama 2 c) i 26, navedene okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Grupe da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Tijekom 2020. godini uzeta su nova kreditna zaduženja u iznosu od 278.344 tisuće kuna i zatvorene su obveze po postojećim kreditima u iznosu od 357.975 tisuća kuna, od čega je 194.148 tisuća kuna plaćeno i 163.827 tisuća kuna otpisano. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>

JELSA d.d. (nekonsolidirano)	Russel Bedford Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Skrećemo pozornost na Bilješku 31. uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Društva u 2020. godini. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
JELSA d.d. (konsolidirano)	Russel Bedford Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Skrećemo pozornost na Bilješku 30. uz financijske izvještaje koja opisuje utjecaj pandemije virusa COVID-19 na poslovanje Grupe u 2020. godini. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
KARLOVAČKA BANKA d.d. (nekonsolidirano)	HLB Revidicon d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Usmjeravamo pozornost na bilješku 33. u kojoj su navedeni sudski sporovi koje Banka vodi. U grupi predmeta u kojima je Banka pasivno legitimirana izdvajaju se dva parnična postupka pokrenuta od strane dioničara Banke radi pobijanja odluka dviju Glavnih skupština Banke: 1. Odluka Glavne skupštine održane 10.2.2014. i to odluke o smanjenju temeljnog kapitala za iznos od 92.642 tis. kn, odluke o isključenju prava prvenstva pri upisu novih dionica, odluke o povećanju temeljnog kapitala za 72.734 tis. kn te djelomičnoj promjeni Statuta Banke. U ovom predmetu donesena je pravomoćna presuda u korist tužitelja protiv koje je Banka uložila reviziju Vrhovnom sudu RH kao izvanredni pravni lijek. 2. Odluka Glavne skupštine održane 2.7.2014. godine i to odluke o potvrđivanju odluka Glavne skupštine održane 10.2.2014., odluke o povećanju temeljnog kapitala 40.000 tis. kn, o djelomičnoj promjeni Statuta Banke. U ovom postupku je donesena pravomoćna presuda u korist Banke. Tužitelj je podnio prijedlog radi dopuštenja revizije, kao izvanrednog pravnog lijeka, o kojemu odlučuje Vrhovni sud. Banka poduzima sve raspoložive pravne radnje radi zaštite interesa Banke i ostalih dioničara. Vrijeme završetka ovih sporova i konačni ishod nije moguće sa sigurnošću predvidjeti. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjem.
KOESTLIN d.d. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Ulaganje u pridruženo društvo Financijski izvještaji Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine sadrže mišljenje s rezervom o tim financijskim izvještajima s danom 14. svibnja 2019. godine. Mišljenje o rezervi se odnosilo na izračun utjecaja vezano uz analizu umanjenja vrijednosti s procjenom vrijednosti svojeg ulaganja u pridruženo društvo Maraska d.d. te nemogućnost revizora da pribavi dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim financijskim izvještajima. Tijekom naše revizije financijskih izvještaja Društva za godinu završenu 31. prosinca 2019. godinu, dobili smo dodatne revizijske dokaze, koji su nas uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim financijskim izvještajima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

<p>KRAŠ d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Audit d.o.o. - Pozitivno</p>	<p><i>/i/</i> Skrećemo pozornost na Bilješku 48. <i>/i/</i> Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance u kojoj je objavljena namjera Društva o pokretanju postupka pripajanja ovisnog društva KRAŠ-TRGOVINA d.o.o., Zagreb. Sukladno odluci Uprave Društva od 21. siječnja 2020. godine, društvo KRAŠ-TRGOVINA d.o.o., Zagreb poslovati će do kraja 2020. godine, a nakon toga će biti pripojeno Društvu. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p><i>/ii/</i> Skrećemo pozornost na Bilješku 48. <i>/ii/</i> Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance u kojoj su objavljene informacije vezane za utjecaj pandemije COVID-19 na poslovanje Društva i njihovom utjecaju na financijske rezultate i financijski položaj Društva za 2019. i 2020. godinu. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p><i>/iii/</i> Skrećemo pozornost na Bilješku 48. <i>/iii/</i> Događaji nakon datuma Izvještaja o financijskom položaju / Bilance u kojoj je objavljeno da su temeljem Rješenja Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske datirano 12. veljače 2020. godine Kraš d.d., Zagreb i Mesna industrija braće Pivac d.o.o., Vrgorac kao osobe koje zajednički djeluju u postupku podnošenja ponude za preuzimanje ovisnog društva MIRA a.d. Prijedor, Bosna i Hercegovina. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p><i>/iv/</i> Društvo je izradilo konsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva, te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva povezano s ovim godišnjim financijskim izvještajima.</p>
<p>KRAŠ d.d. (konsolidirano)</p>	<p>Audit d.o.o. - Pozitivno</p>	<p><i>/i/</i> Skrećemo pozornost na Bilješku 46. <i>/i/</i> Događaji nakon datuma Konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / Konsolidirane bilance u kojoj je objavljena namjera Društva o pokretanju postupka pripajanja ovisnog društva KRAŠ-TRGOVINA d.o.o., Zagreb. Sukladno odluci Uprave Društva od 21. siječnja 2020. godine, društvo KRAŠ-TRGOVINA d.o.o., Zagreb poslovati će do kraja 2020. godine, a nakon toga će biti pripojeno Društvu. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p><i>/ii/</i> Skrećemo pozornost na Bilješku 46. <i>/ii/</i> Događaji nakon datuma Konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / Konsolidirane bilance u kojoj su objavljene informacije vezane za utjecaj pandemije COVID-19 na poslovanje Grupe i njihovom utjecaju na konsolidirane financijske rezultate i konsolidirani financijski položaj Grupe za 2019. i 2020. godinu. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p><i>/iii/</i> Skrećemo pozornost na Bilješku 46. <i>/iii/</i> Događaji nakon datuma Konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju / Konsolidirane bilance u kojoj je objavljeno da su temeljem Rješenja Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske datirano 12. veljače 2020. godine Kraš d.d., Zagreb i Mesna industrija braće Pivac d.o.o., Vrgorac kao osobe koje zajednički djeluju u postupku podnošenja ponude za preuzimanje ovisnog društva MIRA a.d. Prijedor, Bosna i Hercegovina. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p><i>/iv/</i> Društvo je izradilo i odvojene godišnje financijske izvještaje Društva, te radi boljeg razumijevanja poslovanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati odvojene godišnje financijske izvještaje Društva povezano s ovim godišnjim financijskim izvještajima.</p>

LIBURNIA RIVIERA HOTELI d.d. (nekonsolidirano)	KPMG d.o.o. - Pozitivno	Značajna neizvjesnost vezana uz vremenski neograničeno poslovanje Skrećemo pozornost na bilješke 4 c) Vremenska neograničenost poslovanja i 25. Događaji nakon datuma izvještavanja koji ukazuju na negativne učinke COVID-19 pandemije za koje se očekuje značajan efekt na poslovanje Društva. Bez financijske potpore banaka i Vlada Republike, Društvo potencijalno neće biti u stanju podmirivati svoje obveze po dospijeću. Kako je navedeno u bilješci 4 c) Vremenska neograničenost poslovanja, ovi događaji i okolnosti, ukazuju na to da postoji značajna neizvjesnost koja stvara značajnu sumnju vezano uz sposobnost Društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d. (nekonsolidirano)	Mervis d.o.o. - Pozitivno	Bez utjecaja na izraženo mišljenje sljedeće: /i/ Kao što je navedeno u bilješkama 2.1., 2.13.2. i 17./i/ Društvo pored odvojenih, sastavlja i konsolidirane godišnje financijske izvještaje Grupe Lošinjska plovidba. /ii/ Kao što je navedeno u bilješci 32 - Događaji nakon izvještajnog razdoblja, odlukom Izvanredne Glavne skupštine društva od 17. siječnja 2020. godine, utvrđuje se opseg i svrha smanjenja temeljnog kapitala na način da se temeljni kapital smanjuje sa iznosa od 231.845.608 kn za iznos od 105.506.560 kn na iznos od 125.959.040 kn radi pokrića prenesenih gubitaka. Temeljem navedene Odluke izvanredne skupštine društva od 17. siječnja 2020. godine, Trgovački sud u Rijeci objavljuje upis nakon smanjenja temeljnog kapitala, promjena odredbi statuta, u Sudski registar proveden kod ovoga suda po rješenju pod poslovnim brojem Ts-20/399-9 od 13. ožujka 2020. godine.
LOŠINJSKA PLOVIDBA - HOLDING d.d. (konsolidirano)	Mervis d.o.o. - Pozitivno	/i/ U bilješci 1 - Djelatnost i opći podaci o društvu - pod /1/ navedena su sva društva u sastavu Grupe. /ii/ U bilješci 6 - Poslovni rashodi i bilješci 13 - Dugotrajna financijska imovina - pod /ii/ navodi se da u razdoblju 2020.-2022. godine istječe dio ugovora o koncesiji, te da je u postupku usklađivanje sa zakonskim promjenama. /iii/ U bilješci 11 - Nematerijalna imovina - navodi se da je Grupa iskknjižila na teret poslovnih rashoda nematerijalnu imovinu ukupne vrijednosti od 1.809.742 kn koju čine ulaganja u ranije planirane razvojne projekte od kojih se u dogledno vrijeme odustalo. /iv/ U bilješci 16 - Potraživanja od kupaca navode se vrijednosna usklađenja i izravni otpisi potraživanja od kupaca u iznosu od 1.621.446 kn. /v/ U bilješci 21 - Kapital - pod /ii/ navodi se da je matično društvo odkupilo 1.714 komada vlastitih (trezorskih) dionica. /vi/ U Bilješci 26 - Sporovi i potencijalne obveze navodi se da se protiv pojedinih članova Grupe vode sporovi čiji gubitak u narednom razdoblju može imati za posljedicu nastanak obveza, smanjenje imovine i slijedom navedenog povećanje rashoda poslovanja. /vii/ U bilješci 29 - Događaji nakon izvještajnog razdoblja navodi se Rješenju Trgovačkog suda u Rijeci pod brojem Ts-20/399-6 od 16.ožujka 2020. godine izvršen upis smanjenja temeljnog kapitala društva LOŠINJSKA PLOVIDBA-HOLDING d.d. Mali Lošinj.
MARASKA d.d. (nekonsolidirano)	RSM Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Bez kvalifikacije našeg mišljenja, a kako je navedeno u Bilješci 29., početkom 2020. godine je došlo do razvoja globalne pandemije virusa SARD-CoV-2 . Poduzete mjere zaštite stanovništva u cilju smanjenja štetnih utjecaja te pandemije na stanovništvo imaju znatan utjecaj kako na društvo tako i na gospodarstvo Republike Hrvatske i svih njenih subjekata. Uprava procjenjuje da će učinci pandemije utjecati i na poslovanje Društva, a također i na pretpostavke i procjene korištene pri određivanju prihoda i troškova i vrednovanju imovine i obveza. S obzirom na trenutni razvoj događaja, Uprava Društva nije u mogućnosti pouzdano predvidjeti i procijeniti učinke na financijske izvještaje Društva.

MEDORA HOTELI I LJETOVALIŠTA d.d. (nekonsolidirano)	Anis Revizija d.o.o. - Pozitivno	Bez kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na bilješku 39., u kojoj je navedeno da su u ožujku 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19 , u Hrvatskoj i svijetu uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utječu na hrvatsko i svjetsko gospodarstvo, odnosno uzrokuju značajan pad gospodarskih aktivnosti. Navedeni pad gospodarskih aktivnosti ima utjecaj i na poslovanje Društva. Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i učinak navedenih mjera i pada gospodarskih aktivnosti, niti utjecaj koji će imati na poslovanje Društva. Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja Društva.
PALACE HOTEL ZAGREB. d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	Društvo je izradilo konsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva, te radi boljeg razumijevanja poslovanja Društva u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane godišnje financijske izvještaje Društva povezano s ovim godišnjim financijskim izvještajima. Skrećemo pozornost na bilješku 34. uz nekonsolidirane financijske izvještaje koja opisuje događaje nakon izvještajnog datuma temeljem kojih Društvo očekuje smanjenje poslovnih aktivnosti u slijedećoj poslovnoj godini zbog utjecaja virusa COVID-19 . Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
PALACE HOTEL ZAGREB. d.d. (konsolidirano)	BDO Croatia d.o.o.	Skrećemo pozornost na bilješku 36. uz konsolidirane financijske izvještaje koja opisuju događaje nakon izvještajnog datuma temeljem kojih Grupa očekuje smanjenje poslovnih aktivnosti u slijedećoj poslovnoj godini zbog utjecaja virusa COVID-19 . Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
PLAVA LAGUNA d.d. (nekonsolidirano)	KPMG d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pažnju na bilješku 3.1.2 uz financijske izvještaje koja ukazuje na to da su prikazani usporedni podaci za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. prepravljeni. Naše mišljenje nije s rezervom po toj osnovi.
PLAVA LAGUNA d.d. (konsolidirano)	KPMG d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pažnju na bilješku 3.1.2 uz financijske izvještaje koja ukazuje na to da su prikazani usporedni podaci za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. prepravljeni. Naše mišljenje nije s rezervom po toj osnovi.
PREHRAMBENO INDUSTRIJSKI KOMBINAT d.d. (nekonsolidirano)	HLB Inženjerski biro d.o.o. - Pozitivno	1. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, a s obzirom na gubitke u poslovanju, skrećemo pozornost na Bilješku 1.b u financijskim izvještajima u kojima je Društvo objavilo procjenu daljnjeg nastavka poslovanja . 2. Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na Bilješku 1.c.xxii u kojoj je Društvo objavilo promjenu računovodstvene politike za ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca s efektom uvećanih troškova razdoblja za 2,6 mil kn. 3. Skrećemo pozornost na Bilješke 2.b., 3.b. i 4.b. u kojima Društvo navodi podatke o vrijednosti imovine dane kao zalog osiguranja kredita čija je struktura otplate dana u bilješci 19.b.
Proprius d.d. zatvoreni AIF s javnom ponudom (nekonsolidirano)	HLB Revidicon d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na bilješku uz financijske izvještaje s Općim podacima o Fondu i bilješku 28. Plan i tijek likvidacije i prestanka poslovanja Fonda , u kojima je iznijeto da je Skupština Fonda dana 29. travnja 2019. godine donijela odluku o likvidaciji Fonda, opozvala upravu i imenovala likvidatore Fonda, čime je tog dana pokrenut postupak redovne likvidacije. Sukladno navedenom priloženi nekonsolidirani izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom prestanka poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjem.

Proprius d.d. zatvoreni AIF s javnom ponudom (konsolidirano)	HLB Revidicon d.o.o. - Pozitivno	Skrećemo pozornost na bilješku uz konsolidirane financijske izvještaje s Općim podacima o Fondu i bilješku 30. Plan i tijek likvidacije i prestanka poslovanja Fonda , u kojima je iznijeto da je Skupština Fonda dana 29. travnja 2019. godine donijela odluku o likvidaciji Fonda, opozvala upravu i imenovala likvidatore Fonda, čime je tog dana pokrenut postupak redovne likvidacije. Sukladno navedenom priloženi konsolidirani izvještaji sastavljeni su pod pretpostavkom prestanka poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s ovim pitanjem.
Saponia d.d. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Pozitivno	<p>Utjecaj prve primjene Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15 „Ugovori s kupcima“ Odvojeni financijski izvještaji Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine sadrže mišljenje s rezervom o tim odvojenim financijskim izvještajima s danom 13. lipnja 2019. godine. Mišljenje o rezervi se odnosilo na izračun utjecaja vezano uz primjenu Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 15 „Ugovori s kupcima“ te nemogućnost revizora da pribavi dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim odvojenim financijskim izvještajima. Tijekom naše revizije odvojenih financijskih izvještaja Društva za godinu završenu 31. prosinca 2019. godinu, dobili smo dodatne revizijske dokaze, koji su nas uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim odvojenim financijskim izvještajima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Ulaganje u ovisno društvo Odvojeni financijski izvještaji Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine sadrže mišljenje s rezervom o tim odvojenim financijskim izvještajima s danom 13. lipnja 2019. godine. Mišljenje o rezervi se odnosilo na izračun utjecaja vezano uz analizu umanjenja vrijednosti s procjenom vrijednosti svojeg ulaganja u ovisno društvo Maraska d.d. te nemogućnost revizora da pribavi dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim odvojenim financijskim izvještajima. Tijekom naše revizije odvojenih financijskih izvještaja Društva za godinu završenu 31. prosinca 2019. godinu, dobili smo dodatne revizijske dokaze, koji su nas uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim odvojenim financijskim izvještajima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Rezerviranja za primanja zaposlenih Odvojeni financijski izvještaji Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine sadrže mišljenje s rezervom o tim odvojenim financijskim izvještajima s danom 13. lipnja 2019. godine. Mišljenje o rezervi se odnosilo na izračun utjecaja vezano uz izračun visine rezervacije za otpremnine povodom odlaska u redovitu mirovinu te nemogućnost revizora da pribavi dostatne i primjerene revizijske dokaze kako bismo se uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim odvojenim financijskim izvještajima. Tijekom naše revizije odvojenih financijskih izvještaja Društva za godinu završenu 31. prosinca 2019. godinu, dobili smo dodatne revizijske dokaze, koji su nas uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim odvojenim financijskim izvještajima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Dani zajmovi i potraživanja prema trećoj strani Odvojeni financijski izvještaji Društva za godinu završenu 31. prosinca 2018. godine sadrže mišljenje s rezervom o tim odvojenim financijskim izvještajima s danom 13. lipnja 2019. godine. Mišljenje o rezervi se odnosilo na nadoknadivost danih zajmova i potraživanja prema trećoj strani. Tijekom naše revizije odvojenih financijskih izvještaja Društva za</p>

		<p>godinu završenu 31. prosinca 2019. godinu, dobili smo dodatne revizijske dokaze, koji su nas uvjerali u utjecaje koje bi bilo potrebno iskazati u priloženim odvojenim financijskim izvještajima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Prepravak financijskih izvještaja Skrećemo pozornost na bilješku 4. Prepravljane prethodnih razdoblja, koja opisuje učinke prepravka odvojenih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. godine. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Objava konsolidiranih financijskih izvještaja Skrećemo pozornost na bilješku 16 Ulaganja u ovisna društva, u odvojenim financijskim izvještajima. Konsolidirani financijski izvještaji pripremljeni u skladu s MSFI za Saponiju d.d. i ovisna društva kojima Saponia d.d. upravlja („Grupa“) još uvijek nisu objavljeni. Konsolidirani financijski izvještaji bit će objavljeni u svibnju 2020. godine. Radi boljeg razumijevanja Grupe u cjelini, korisnici trebaju čitati konsolidirane financijske izvještaje, povezano s ovim odvojenim financijskim izvještajima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>
<p>SOLARIS d.d. (nekonsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Ostala potraživanja Skrećemo pažnju na bilješku 31 "Ostala potraživanja" uz priložene nekonsolidirane financijske izvještaje. Društvo je 2005. godine prodalo zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital Društva, čime je Društvo prije prodaje bilo neosporni vlasnik zemljišta. Republika Hrvatska je protiv krajnjeg prodavatelja pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtjeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesene su u korist Republike Hrvatske. Uslijed navedenoga Društvo je 2011. godine sklopilo sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranska banka d.d. u visini od 29.506 tisuća kuna, sa naslova kojega je tijekom 2015. godine započelo sa isplata. Ukupna vrijednost isplaćene kupoprodajne cijene na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 29.177 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine = 29.197 tisuća kuna). Društvo u svojim nekonsolidiranim financijskim izvještajima nije iskazalo utvrđene obveze sa naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos tijekom 2018. godine iskazalo unutar bilješke 31 "Ostala potraživanja". Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Usporedni podaci i prepravljana početnih stanja Skrećemo pažnju na bilješku 2.6. "Usporedni podaci i prepravljana početnih stanja" uz priložene nekonsolidirane financijske izvještaje, u kojoj su opisani razlozi i učinci prepravaka financijskih izvještaja zbog promjene politike naknadnog vrednovanja imovine na prethodna razdoblja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Utjecaj pandemije SARS-CoV-2 na financijske izvještaje Skrećemo pozornost na Bilješku 50 "Događaji nakon izvještajnog datuma" u kojoj se navodi utjecaj pandemije SARS-CoV-2 na financijske izvještaje Društva te procjenu uprave o nastavku poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>

<p>SOLARIS d.d. (konsolidirano)</p>	<p>Deloitte d.o.o. - Mišljenje s rezervom</p>	<p>Potraživanje od Jadranske banke d.d. Skrećemo pažnju na bilješku 32 "Ostala potraživanja" uz priložene konsolidirane financijske izvještaje. Društvo je 2005. godine prodalo zemljište, koje je tijekom postupka pretvorbe bilo procijenjeno u temeljni kapital Društva, čime je matično društvo prije prodaje bilo neosporni vlasnik zemljišta. Republika Hrvatska je protiv krajnjeg prodavatelja pokrenula tužbu, temeljem koje se zahtjeva povrat prodanog zemljišta. Prvostupanjska i drugostupanjska presuda donesene su u korist Republike Hrvatske. Uslijed navedenoga Društvo je 2011. godine sklopilo sporazum o povratu kupoprodajne cijene sa Jadranska banka d.d. u visini od 29.506 tisuća kuna, s naslova kojega je tijekom 2015. godine započelo sa isplatama. Ukupna vrijednost isplaćene kupoprodajne cijene na dan 31. prosinca 2019. godine iznosi 29.177 tisuća kuna (31. prosinca 2018. godine = 29.197 tisuća kuna). Grupa u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima nije iskazalo utvrđene obveze sa naslova Sporazuma o povratu kupoprodajne cijene, dok je isplaćeni iznos tijekom 2018. godine iskazalo unutar bilješke 32 "Ostala potraživanja". Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Rezervacija po sudskom sporu Skrećemo pažnju na bilješku 25 "Dugotrajna materijalna imovina" i bilješku 38 "Dugoročna rezerviranja" uz priložene konsolidirane financijske izvještaje. Ovisno društvo je u 2018. godini napravilo dugoročno rezerviranje za sudske sporove u iznosu 3.249 tisuća kuna koje vodi protiv Republike Hrvatske i Općine Seget radi utvrđivanja prava vlasništva nad zemljištem i dijelom nekretnine pod katastarskom česticom 327/3 k.o. Seget te zemljištima pod katastarskim česticama 283. 284/1 i 284/2, k.o. Seget. Predmet navedenog spora su nekretnine koje su u postupku privatizacije unesene u temeljni kapital ovisnog društva. Tijekom 2018. godine prvostupanjski sud je donio presudu kojom odbija tužbeni zahtjev ovisnog društva na koju je ovisno društvo uložilo žalbu zbog čega je predmet na rješavanju kod višeg suda. Temeljem navedenog Uprava društva je procijenila rezervaciju za sudski spor u iznosu 3.249 tisuća kuna. Naše mišljenje nije modificirano u svezi s tim pitanjem.</p> <p>Usporedni podaci i prepravljanja početnih stanja Skrećemo pažnju na bilješku 2.4. "Usporedni podaci i prepravljanja početnih stanja" uz priložene nekonsolidirane financijske izvještaje, u kojoj su opisani razlozi i učinci prepravaka financijskih izvještaja zbog promjene politike naknadnog vrednovanja imovine na prethodna razdoblja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Utjecaj pandemije SARS-CoV-2 na financijske izvještaje Skrećemo pozornost na Bilješku 52 "Događaji nakon izvještajnog datuma" u kojoj se navodi utjecaj pandemije SARS-CoV-2 na konsolidirane financijske izvještaje Grupe te procjenu uprave o nastavku poslovanja. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>
---	---	--

TEHNIKA d.d. (nekonsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem Skrećemo pozornost na bilješke 38 i 39 uz financijske izvještaje u kojima su navedeni utjecaji trenutne situacije u okruženju, kao i činjenice da je u godini koja je završila 31. prosinca 2019. Društvo zabilježilo gubitak nakon oporezivanja od 122.180 tisuća kuna (2018. godine 247.301 tisuća kuna). Prethodno spomenute okolnosti, uz ostala pitanja navedene u bilješkama 38 i 39 ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s istaknutim pitanjem.
TEHNIKA d.d. (konsolidirano)	Deloitte d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem Skrećemo pozornost na bilješke 38 i 39 uz financijske izvještaje u kojima su navedeni utjecaji trenutne situacije u okruženju, kao i činjenice da je u godini koja je završila 31. prosinca 2019. Grupa zabilježila gubitak nakon oporezivanja od 83.076 tisuća kuna (2018. godine 254.719 tisuća kuna). Prethodno spomenute okolnosti, uz ostala pitanja navedene u bilješkama 38 i 39 ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s istaknutim pitanjem.
TEKSTILPROMET d.d. (konsolidirano)	Alpha Audit d.o.o. - Pozitivno	Bez kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pozornost na Bilješku 28 u konsolidiranim financijskim izvještajima. Ovisno društvo Pro Sport98 d.o.o. Zagreb je u godini koja je završila 31. prosinca 2018. godine zabilježilo pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 161 tisuća kn, dok je prethodne godine ostvaren gubitak u iznosu od 3,77 milijuna kn, te je na dan 31. prosinca 2018. godine iskazan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 2,48 milijuna kn. Ti događaji ili okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost ovisnog društva Pro Sport98 d.o.o. da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
TERRA FIRMA d.d. (nekonsolidirano)	Mazars Cinotti Audit d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Skrećemo pozornost na naknadne događaje navedene u bilješci 31 vezane uz globalnu pandemiju zbog koronavirusa (COVID-19), koji potencijalno mogu imati učinak na buduće poslovanje Društva međutim čije je učinke trenutno nemoguće utvrditi. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
TERRA FIRMA d.d. (konsolidirano)	Mazars Cinotti Audit d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Skrećemo pozornost na naknadne događaje navedene u bilješci 25 vezane uz globalnu pandemiju zbog koronavirusa (COVID-19), koji potencijalno mogu imati učinak na buduće poslovanje Grupe međutim čije je učinke trenutno nemoguće utvrditi. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
TURISTHOTEL d.d. (nekonsolidirano)	Revicon d.o.o. - Pozitivno	Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje upozoravamo na bilješku 29 - Događaji nakon datuma bilance, uz financijske izvještaje. U istoj su objave posloводства o utjecaju pandemije COVID 19 na poslovanje Grupe 2020. godini i s tim povezane neizvjesnosti.
TURISTHOTEL d.d. (konsolidirano)	Revicon d.o.o. - Pozitivno	Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje upozoravamo na bilješku 30 - Događaji nakon datuma bilance, uz financijske izvještaje. U istoj su objave posloводства o utjecaju pandemije COVID 19 na poslovanje Grupe 2020. godini i s tim povezane neizvjesnosti.

ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d. (nekonsolidirano)	Grant Thornton revizija d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo Vam pozornost na Bilješku 19. Događaji nakon datuma financijskih izvještaja , koja obrazlaže događaje nastale nakon datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja.
ZAGREBAČKE PEKARNE KLARA d.d. (konsolidirano)	Grant Thornton revizija d.o.o. - Pozitivno	Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo Vam pozornost na Bilješku 19. Događaji nakon datuma financijskih izvještaja , koja obrazlaže događaje nastale nakon datuma sastavljanja ovih financijskih izvještaja.
ZVEČEVO d.d. (nekonsolidirano)	BDO Croatia d.o.o. - Mišljenje s rezervom	Bez kvalificiranja našeg mišljenja, skrećemo pozornost na bilješku 1 uz godišnje financijske izvještaje u kojoj je navedeno da je Društvo ostvarilo neto gubitak u iznosu od 15.010 tisuća kuna tijekom godine završene 31. prosinca 2019. godine i na taj datum tekuće obveze Društva premašile su njegovu tekuću imovinu za iznos od 59.322 tisuće kuna. Te okolnosti, uz ostala pitanja navedena u bilješci 1, ukazuju na postojanje neizvjesnosti koja stvara sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem . Nadalje, skrećemo pozornost na bilješku 39 uz godišnje financijske izvještaje koja opisuje događaje nakon izvještajnog datuma temeljem kojih Društvo očekuje smanjenje poslovnih aktivnosti u slijedećoj poslovnoj godini zbog utjecaja virusa COVID-19. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Hrvatska elektroprivreda d.d. – revidirani financijski izvještaj za 2019. godinu

Izdavatelj	Revizor i Mišljenje	Isticanje pitanja
HEP (nekonsolidirano)	BDO CROATIA d.o.o. i FACT Revizija d.o.o. - pozitivno	<p>Skrećemo pozornost na Bilješku 33. uz nekonsolidirane financijske izvještaje u kojoj je sukladno točki (b) stavka 8. Članak 21.a ZoR-a navedena mrežna stranica u kojoj će biti objavljeno zasebno nefinancijsko izvješće Grupe u propisanom roku. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Reviziju godišnjih nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. obavilo je revizorsko društvo BDO Croatia d.o.o., Zagreb koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 30. travnja 2019. godine iskazalo nemodificirano mišljenje o tim godišnjim nekonsolidiranim financijskim izvještajima.</p> <p>Skrećemo pozornost na bilješku 33. uz nekonsolidirane financijske izvještaje u kojoj je istaknuta potreba pokretanja postupka upisa prava u zemljišne knjige i usklađenja sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine br. 46/2018). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>
HEP (konsolidirano)	BDO CROATIA d.o.o. i FACT Revizija d.o.o. - pozitivno	<p>Skrećemo pozornost na bilješku 30. uz konsolidirane financijske izvještaje u kojoj je opisana obveza za klirinški dug u iznosu od 800.982 tisuće kuna (31. prosinca 2018. u iznosu od 779.214 tisuća kuna) koja je nastala po plaćanjima iz akreditiva, a na temelju Sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ruske federacije od 24. srpnja 2006. godine i Suglasnosti Ministarstva financija o korištenju sredstava iz međubankarskog sporazuma. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p> <p>Skrećemo pozornost na bilješku 36. uz konsolidirane financijske izvještaje u kojoj je istaknuta potreba pokretanja postupaka upisa prava u zemljišne knjige i usklađenja sa odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine br. 46/2018). Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.</p>