



**DODATNO IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA  
REVIZIJSKOM ODBORU DRUŠTVA  
3. MAJ BRODOGRADILIŠTE DD ZA 2023.  
GODINU**

**Rijeka, travanj 2024. godina**

## SADRŽAJ:

	Stranica
<b>I. DODATNO IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA REVIZIJSKOM ODBORU DRUŠTVA 3. MAJ BRODOGRADILIŠTE DD</b>	<b>1 - 5</b>
<b>- PRILOZI UZ DODATNO IZVJEŠĆE</b>	<b>6</b>

## **DODATNO IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA REVIZIJSKOM ODBORU DRUŠTVA 3. MAJ BRODOGRADILIŠTE DD**

*Revizorska društva koja obavljaju zakonsku reviziju subjekta od javnog interesa obavezna su prema odredbi članka 67. Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 127/17-27/24) primijeniti odredbu stavka 1. članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EEZ (Tekst značajan za EGP) (SL L 158, 27. svibnja 2014.) (u daljnjem tekstu: Uredba (EU) br. 537/2014). Prema navedenoj odredbi revizor je dužan **dostaviti dodatno izvješće revizijskom odboru, upravnom i nadzornom odboru subjekta koji je predmet revizije ne kasnije od datuma podnošenja izvješća neovisnog revizora sastavljenog temeljem obavljanja zakonske revizije financijskih izvještaja**. To se dodatno izvješće može u 2024. godini dostaviti revizijskom odboru, upravnom i nadzornom odboru obveznika revizije prije dostave, ili istodobno s dostavom, izvješća neovisnog revizora sastavljenog temeljem zakonske revizije financijskih izvještaja za 2023. godinu.*

*S tim u vezi prezentiramo Vam ovo, sukladno zahtjevima iz Uredbe, Dodatno izvješće:*

- a) Izjava neovisnosti iz članka 6. stavka 2 točke a (tekst članka - Revizorsko društvo dužno je svake godine pisanim putem potvrditi revizijskom odboru da je Revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju neovisno od subjekta koji je predmet revizije) – *Izjave u prilogu (10. siječnja 2024. godine);*

- b) Glavni partner za zakonsku reviziju godišnjih financijskih izvještaja je gđa. Romana Žmirić;

Za kontrolu kvalitete angažmana određen je g. Tomislav Ugrin, ovlašteni revizor i predsjednik uprave revizorskog društva.

- c) Revizorsko društvo mora redovno komunicirati s Revizorskim odborom društva. Istog mora obaviještavati o postupku revizije financijskih izvještaja, opsegu i vremenskom/terminskom planu obavljanja revizijskih postupaka i dostave revizorskog izvješća, o značajnijim problemima i poteškoćama ukoliko su isti uočeni u tijeku revizije, angažiranom timu i kompetencijama revizora te drugim važnim pitanjima.

Revizor je Revizijskom odboru (kao i Nadzornom odboru Društva) dostavio Pismo o planiranju revizije u kojima smo Vas izvijestili o našim obvezama, obimu i terminu revizije, pitanjima neovisnosti i etike, konceptu materijalnosti, obvezama u vezi s prijevarama i ostalim pitanjima.

Revizor je s Upravom društva i članom Revizijskog odbora iskomunicirao pitanja i nalaze revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu.

- d) Revizorsko društvo angažirano je za zakonsku reviziju financijskih izvještaja društva koja uključuje reviziju nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja. Reviziju obavlja i provodi u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima, Kodeksom etike te okvirom financijskog izvještavanja kojeg društvo primjenjuje, a koji je definiran Zakonom o računovodstvu. Društvo financijske izvještaje sastavlja primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.

Vremenski plan uobičajeno se sastoji od više faza: planiranja, procjene rizika, odgovora na procijenjeni rizik temeljeno na planovima i programima revizije, rad na terenu – postupke operativne provedbe revizije te fazu koja obuhvaća dovršenje revizije i izdavanje revizorskog izvješća.

**Revizija je provedena u periodima od prosinca 2023. do travnja 2024. odnosno zaključno s danom izdavanja revizijskog izvješća.**

- e) Revizorsko društvo obavlja i provodi reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima, Kodeksom etike te okvirom kojeg društvo primjenjuje – Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja te planom revizije. Revizorov je zadatak/cilj prepoznati i procijeniti rizike značajnog pogrešnog prikazivanja na razinama financijskih izvještaja i tvrdnji, kroz stjecanje razumijevanja subjekta i njegovog okruženja, uključujući i subjektive interne kontrole, stvarajući na taj način osnovicu za oblikovanje i implementaciju reakcija na procijenjene rizike značajnog pogrešnog prikazivanja.

Planom revizije je predviđeno provođenje dokaznih postupaka koji se odnose najvećim dijelom na testove detalja i dokazne analitičke postupke.

- f) Značajnost za nekonsolidirane i konsolidirane financijske izvještaje kao cjelinu je određena na 663 tis. eur prema procijenjenim potrebama korisnika FI-a. Značajnost se kalkulira na temelju ukupne imovine Društva/Grupe (cca 0,9%). To je ujedno i značajnost koja se primjenjivala od revizije financijskih izvještaja za 2018. godinu i zaključno do revizije financijskih izvještaja za 2023. godinu. Dobit prije poreza kao jedno od najčešće korištenih mjerila uspješnosti nije primjenjivo jer Društvo već niz godina ostvaruje značajne gubitke u poslovanju. Značajnost za provedbu korigira se na 65% opće značajnosti (430 tis. eur), a na pojedinim sekcijama (novac, kapital) se spušta na razinu nulte značajnosti. Na sekcijama na kojima je rizik pogrešnog prikaza prema procjeni viši također je smanjena značajnost za provedbu. Dodatno se detaljnije i s nižom značajnošću pregledavaju područja s većim poreznim rizicima i većim rizicima prijevare/pogreške koji su uočeni tijekom revizije na razini tvrdnji.

Temeljeno na ukupnoj značajnosti definirana je razina ukupne minimalne značajnosti tzv. „trivijalne pogreške“ u visini 5% iste (33 tis. eur) koje neće utjecati u svojoj ukupnosti na revizorsko mišljenje.

Postavljena značajnost komunicirana je s Upravom, Revizijskim i Nadzornim odborom, a koji nisu imali komentara (primjedbi) na istu odnosno dodatnih zahtjeva.

- g) Društvo je financijske izvještaje izradilo na pretpostavci neograničenosti vremena poslovanja. Društvo je u Bilješki 2 uz financijske izvještaje objavilo ključne informacije vezane uz buduće poslovanje Društva i Grupe, a kao jedna od značajnijih ističe se usvajanje Plana restrukturiranja u siječnju 2023. godine od strane Nadzornog odbora Društva.

Sukladno odredbama Plana te konkretnih već provedenih aktivnosti, Društvo će tijekom 2024. godine kompletno prenijeti sve poslovne resurse (imovinu, radnike i ugovore) na ovisno društvo (3.MAJ 1905 d.o.o.), učiniti ga potpuno poslovno operativnim, platiti postojeće obveze iz dobivenih naplata (gradnja 527, udjeli u društvu kćeri, preostali poslovi) te će do kraja 2024. godine biti poslovno neoperativno u djelatnosti brodogradnje. Ovisno o okolnostima i načinu prodaje udjela u ovisnom društvu što će najbitnije utjecati na financijsko stanje Društva te ovisno o poslovnim odlukama glavnih kreditora biti će određena daljnja budućnost poslovanja samog Društva. **Sve navedeno ograničava Upravu Društva u iskazivanju budućeg poslovanja prema načelu neograničenosti poslovanja, ali i pored toga u cilju najboljeg prikaza stanja stvari te fer i istinitog prikaza financijskog položaja te rezultata poslovanja sve stavke ovih financijskih izvještaja priznaje, mjeri i prezentira sukladno MSFI uzimajući u obzir sve informacije kojima raspolaže u momentu sastavljanja istih.** Kako je navedeno u Bilješci 46. uz financijske izvještaje dana 4. siječnja 2024. godine Uprava Društva je donijela Odluku o nužnim mjerama kriznog upravljanja odnosno dokument pod nazivom Plan mjera kriznog upravljanja (Plan mjera) koju je 9. siječnja odobrio Nadzorni odbor, a u konačnici 11. siječnja 2024. godine istu je potvrdila Glavna skupština s rokom implementacije Odluke do 31. siječnja 2024. godine. Prije toga je Vlada RH krajem listopada 2023. godinu donijela Odluku o izdavanju državnih jamstava za kreditno zaduženje kod Hrvatske banke za obnovu i razvitak (HBOR), uz obavezu donošenja plana mjera kriznog upravljanja.

Osnovne značajke tih mjera su:

- Programi zbrinjavanja viška zaposlenika
- Smanjenje troškova i povećanje poslovne efikasnosti
- Prodaja financijske i materijalne imovine u i van uporabe
- Plan priljeva i odljeva – cash flow

Posebno je značajan Plan priljeva i odljeva koji je rezultat navedenih mjera i koji ukazuje na sve navedene probleme u vezi sa financijskim stanjem Društva.

Sagledavajući zahtjeve MRevS- a 570 revizor ističe da događaji i okolnosti navedeni u Bilješci 2 ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može uzrokovati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem što je i iskazano u Revizorovom mišljenju i vrlo detaljno obrazloženo u Bilješci 2 uz financijske izvještaje. Mišljenje Revizora nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

- h) U postupku revizije kao revizor stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne sa svrhom izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Međutim naša je obveza sukladno standardima izvijestiti vas ukoliko nađemo na neke slabosti vezano za funkcioniranje sustava internih kontrola.

Revizor je u Pismima menadžmenta u ranijim godinama izvještavao Upravu o uočenim slabostima u funkcioniranju internih kontrola koje su se ponajviše odnosile na podršku informacijskog sustava BURIN koje je ključna aplikacija za podršku mnogobrojnim procesima Društvu. Kako je istaknuto Društvo je namjeravalo navedeno pitanje riješiti kroz Plan restrukturiranja. Kako je već gore navedeno Društvo će tijekom 2024. godine prenijeti sve poslovne resurse na ovisno društvo i

učiniti ga poslovno operativnim, dok će ono do kraja iste godine biti poslovno neoperativno u djelatnosti brodogradnje čime će se umanjiti ovaj rizik za Društvo. S tim u vezi u 2023. godini Društvo je i dalje koristilo BURIN dok je za ovisno društvo 2023. godina završena na novoj platformi IDEA (firme Illustro d.o.o.). Na ovaj način eliminirani su navedeni rizici i za ovisno društvo.

- i) Odgovornost je menadžmenta, pod nadzorom onih koji su zaduženi za upravljanje, osigurati da se subjektovo poslovanje vodi u skladu sa odredbama zakona i regulativa, uključujući sukladnost s odredbama zakona i regulativa koje određuju iznose i objave prikazane u subjektivim financijskim izvještajima. Nesukladnost sa zakonima i regulativama može rezultirati s financijskim posljedicama za subjekt, kao što su kazne, sudski sporovi itd. koje mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje subjekta.  
Revizor u postupku revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekta nije uočio pitanja koja uključuju stvarno nepoštivanje zakona ili propisa ili statuta ili sumnju u njihovo nepoštivanje.
- j) Društvo je koristilo metode vrednovanja koje zahtijevaju MSFI/MRS-ovi ovisno o stavkama koje se vrednuju sukladno svojim usvojenim računovodstvenim politikama koje su uredno objavljene u bilješkama uz financijske izvještaje.
- k) Društvo 3.MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d. je osnivač i jedini član društva 3.MAJ Rijeka 1905 d.o.o. za brodogradnju, sa sjedištem u Rijeci, Liburnijska 3, registarski uložak s MBS 130074532, OIB 25387929862. U 2022. nije bilo nikakvih transakcija između navedenih društava, odnosno društvo 3. MAJ BRODOGRADILIŠTE d.d. ne iskazuje nikakva potraživanja od i obveze prema društvu 3.MAJ Rijeka 1905 d.o.o., a osim navedenog ovisno društvo je u 2022. godini bilo nekativno. Usvajanjem Plana restrukturiranja i operativnom provedbom istoga u 2023. godini ovisno društvo 3.MAJ 1905 d.o.o. je dokapitalizirano dijelom dugotrajne imovine matičnog društva 3.MAJ Brodogradilište d.d. Također su uređeni međusobni odnosi između ova dva društva. Zbog svoje značajnosti isto se konsolidira te je društvo 3. MAJ Brodogradilište d.d. za 2023. godinu postalo obveznikom izrade i revidiranja konsolidiranih financijskih izvještaja. U Grupi 3.MAJ nalaze se samo matično društvo 3.MAJ Brodogradilište d.d. i ovisno društvo 3.MAJ 1905 d.o.o.
- l) Sukladno čl. 45 Zakona o reviziji subjekt je dužan revizoru staviti na raspolaganje cjelokupnu potrebnu dokumentaciju, isprave i izvješća te omogućiti pristup računalnim programima i pružiti sve informacije potrebne za obavljanje zakonske revizije.  
Revizor izvještava ovaj Odbor da je subjekt pružio sva potrebna objašnjenja i dokumente za obavljanje zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja.
- m) Revizorsko društvo se u toku obavljanja zakonske revizije financijskih izvještaja nije susrelo sa značajnim poteškoćama.

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije godišnjih financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.


Kao ključna revizijska pitanja istaknuli smo 2 pitanja koja se odnose na:

- Provjeru tvrdnji ročnosti, točnosti i sveobuhvatnosti u iskazivanju ukupnih obveza Društva (i Grupe) i
- Značajne procjene u financijskim izvještajima.

Mišljenje revizora na nekonsolidirane i konsolidirane financijske izvještaje za 2023. godinu je nemodificirano mišljenje uz isticanje odjeljka vezanog uz značajnu neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem.

**Rijeka, 03. travnja 2024.**

U ime i za **HLB Adria Inženjerski biro d.o.o.**

  
\_\_\_\_\_  
**Tomislav Ugrin**  
**Predsjednik Uprave i ovlašteni**  
**revizor**

  
\_\_\_\_\_  
**Romana Žmirić**  
**Ovlašteni revizor**



*PRILOZI UZ DODATNO IZVJEŠĆE:*

- *Izjave o neovisnosti za 2023. godinu*



**3. MAJ Brodogradilište d.d.**

**Nadzorni odbor**

## **Izjava o neovisnosti**

**Naziv revidiranog društva: 3. MAJ Brodogradilište d.d., RIJEKA**

Vezano za reviziju financijskih izvještaja društva **3. MAJ Brodogradilište d.d.** za 2023. godinu i na dan 31. prosinca 2023. godine potvrđujemo da smo u potpunosti neovisni od društva **3. MAJ Brodogradilište d.d.** i svih eventualnih ostalih povezanih stranaka definiranih Međunarodnim revizijskim standardima.

U Rijeci, 10.01.2024. godine

Romana Žmirić



Angažirani partner

### 3. MAJ Brodogradilište d.d. Rijeka

Za: Revizijski odbor

**PREDMET:** Predstavljanje revizora temeljem čl. 48.,49.,50.,51.,52.,53. i 54. Zakona o reviziji (NN 127/2017) te člankom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014

Poštovani,

Ovim putem potvrđujemo svoju neovisnost prema Društvu 3. MAJ Brodogradilište d.d. sukladno odredbama čl. 48.,49.,50.,51.,52.,53. i 54. Zakona o reviziji (NN 127/2017) te člankom 6. Uredbe (EU) br. 537/2014. Revizorsko društvo HLB Adria Inženjerski biro d.o.o. ugovorio je s društvom 3. MAJ Brodogradilište d.d. izvršenje usluge zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu (potpisan 26.09.2023.)

Osim navedenog Ugovora o obavljanju zakonske revizije godišnjih financijskih izvještaja, ugovorili smo i sljedeće angažmane:

- Pismo (ugovor) o preuzimanju angažmana od strane HLB Adria Inženjerski biro d.o.o. za obavljanje angažmana s izražavanjem razumnog uvjerenja o usklađenosti godišnjih financijskih izvještaja izdavatelja (društvo 3. MAJ Brodogradilište d.d.) s ESEF zahtjevima iz čl. 462 Zakona o tržištu kapitala (potpisan 27.11.2023.) te
- Pismo (ugovor) o preuzimanju angažmana od strane HLB Adria Inženjerski biro d.o.o. za obavljanje angažmana s izražavanjem razumnog uvjerenja o izvješću o primicima u skladu sa zahtjevima iz čl. 272.r. Zakona o trgovačkim društvima (potpisan 27.11.2023.) i izvješća o odnosima društva s povezanim društvima u skladu sa zahtjevima iz čl. 498 Zakona o trgovačkim društvima (potpisan 27.11.2023.).

Osim gore navedenog revizorsko društvo nije s društvom ugovorilo obavljanje bilo kojih drugih usluga.

S poštovanjem,

U Rijeci dana 10. siječnja 2024. godine

**HLB ADRIA INŽENJERSKI BIRO  
D.O.O.**



Tomislav Ugrin  
Predsjednik Uprave



Romana Žmirić  
Ovlašteni revizor