



## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d.

### Izvešće o reviziji financijskih izvještaja

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja društva AD Plastik d.d. („Društvo“) i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), koji obuhvaćaju konsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2023. godine te konsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama glavnice i novčanom toku za tada završenu godinu, kao i bilješke koje sadrže značajne računovodstvene politike i ostala pojašnjenja (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2023. godine, njenu konsolidiranu financijsku uspješnost i njene konsolidirane novčane tokove za godinu koja je tada završila, sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije („EU MSFI“).

#### *Osnova za izražavanje mišljenja*

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti, u skladu s tim standardima, detaljnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.



## Izješće neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

### Izješće o reviziji financijskih izvješćaja (nastavak)

#### Ključna revizijska pitanja

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

#### PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi od prodaje u 2023. godini: 123.832 tisuće eura (2022.: 108.186 tisuće eura). Na dan 31. prosinca 2023. godine: potraživanja od kupaca: 21.534 tisuće eura; obračunati prihodi: 403 tisuće eura (31. prosinca 2022.: potraživanja od kupaca: 14.974 tisuće eura; obračunati prihodi: 954 tisuće eura).

Pogledati Bilješku 2.4 Priznavanje prihoda unutar Značajnih računovodstvenih politika i Bilješku 4 Informacije o segmentima unutar financijskih izvješćaja.

#### Ključno revizijsko pitanje

Prihod je važna mjera koja se koristi za ocjenu poslovanja Grupe. U godini koja je završila 31. prosinca 2023. godine, glavni izvori prihoda Grupe su uključivali prodaju auto dijelova i prilagođene alate koje je razvila sama Grupa. Kako je objašnjeno u bilješci 2.4 prihodi od prodaje priznaju se kad je kontrola nad robom prenesena na kupca.

Primjena načela priznavanja prihoda primjenjivog standarda izvješćavanja, MSFI-ja 15 Prihodi od ugovora s kupcima („Standard“) je složena i zahtjeva donošenje značajnih pretpostavki i prosudbi. U slučaju Grupe, složenost se očituje kroz sljedeće aspekte:

- Utvrđivanje postoji li ugovor s kupcem zahtijeva od Grupe da procijeni stvaraju li jedan ili kombinacija dokumenata, uključujući opće uvjete poslovanja, nominacijsko pismo, sporazum s kupcem i narudžbenica, izvršna prava i obveze stranaka aranžmana.
- Roba s različitim obrascem priznavanja prihoda, kao što su auto dijelovi i alati, može biti prodana kao dio jednog ili više ugovora koji se tretiraju kao jedan aranžman. Grupa primjenjuje značajne prosudbe u identificiranju ugovora koje je potrebno kombinirati i tretirati kao jedan aranžman, a što uključuje i utvrđivanje obveza izvršenja.

#### Kako smo pristupili tom pitanju

Naši revizijski postupci u ovom području uključivali su, između ostalog:

- Procjenu politike za priznavanje prihoda i njezine usklađenosti sa zahtjevima Standarda;
- Stjecanje razumijevanja i procjene postupka priznavanja prihoda Grupe te ispitivanje dizajna i implementacije povezanih internih kontrola nad procesom prodaje i računovodstvenim postupkom priznavanja prihoda. Navedeno je također uključivalo i ocjenjivanje odabranih IT kontrola koje podržavaju IT aplikativne kontrole na prihodima;
- Na uzorku transakcija prodaje aktivnim tijekom godine koja je predmet revizije, ispitivanjem odnosnih ugovornih odredbi i razgovorima te relevantnim zaposlenicima u prodaji i financijama provjeravali:
  - Postojanje ugovora s kupcem upućivanjem na relevantni kriterij Standarda, uključujući, između ostalog, one koji se odnose na predanost stranaka svojim obvezama i vjerojatnost naplate dospjele naknade;
  - Identifikaciju ugovora koji trebaju biti tretirani na kombiniranoj osnovi i obveza izvršenja po ovim ugovorima. Procedure su uključivale, između ostalog, procjenu je li bilo kakve naknadne promjene cijena navedene u ugovorima koje proizlaze iz krivulje učenja što rezultira u sniženju cijene koja predstavlja samostalnu cijenu auto dijela;
  - Postoji li element najma ugrađen u ugovore za prodaju alata, uglavnom kroz procjenjivanje prava vlasništva, ugovornu stranu koja određuje korištenje alata i ocjenu postoji li zasebna obveza izvršenja u odnosu na prodaju auto dijelova.



## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. *(nastavak)*

### Izvešće o reviziji financijskih izvještaja *(nastavak)*

#### Ključna revizijska pitanja *(nastavak)*

##### PRIZNAVANJE PRIHODA *(nastavak)*

Ključno revizijsko pitanje <i>(nastavak)</i>	Kako smo pristupili tom pitanju <i>(nastavak)</i>
<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="229 656 853 853">— Mnogi ugovori s kupcima omogućuju kupcima smanjenje cijena nakon proteka određenog razdoblja zaprimanja narudžbi od kupaca (kao rezultat očekivanog smanjenja troškova Grupe u skladu s njezinom krivuljom učenja). Potrebna je prosudba kako bi se odredilo stvaraju li ovakve 'uštete na učinkovitosti' materijalna prava kupcu koja se tretiraju kao zasebno izvršno pravo.</li><li data-bbox="229 875 853 1115">— Aranžmani vezani uz alate obično su ugovori ili okvirni sporazumi između Grupe i kupca za prodaju alata koji se koristi za proizvodnju prilagođenih auto dijelova za određenog kupca. Budući da se takvi alati mogu razlikovati s obzirom na prijenos razvojnih aktivnosti i vlasništva, potrebna je pažljiva procjena je li, između ostalog, takav aranžman prodaja, zakup ili razvoj vlastite opreme, sadrži li aranžman zakup i je li to odvojena obveza izvršenja od prodaje auto dijelova.</li></ul> <p data-bbox="229 1137 853 1270">S obzirom na gore navedene faktore, smatrali smo da je priznavanje prihoda povezano sa značajnim rizikom od pogrešnih iskaza u konsolidiranim financijskim izvještajima. Stoga je ovo područje zahtijevalo našu veću pažnju u reviziji i utvrđeno je kao ključno revizijsko pitanje.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li data-bbox="869 656 1401 801">— Na uzorku prodajnih transakcija, identificiranje trenutka prijenosa kontrole, pratećeg obrasca priznavanja prihoda i iznosa prihoda, otpremne i prijevozne dokumentacije, suglasnosti kupaca o izvršenju i ostalih relevantnih dokumenata.</li><li data-bbox="869 824 1401 1010">— Pribavljanje potvrda stanja na datum izvještavanja na bazi uzorka kupaca te identificiranje značajnih razlika između potvrđenih iznosa i iznosa u knjigama Grupe pregledavajući pritom prateću dokumentaciju kao što su ugovori, fakture, prijevozna dokumentacija, suglasnosti kupaca o izvršenju te plaćanja kupaca;</li><li data-bbox="869 1032 1401 1115">— Testiranje knjiženja na kontima prihoda s ciljem prepoznavanja neuobičajenih ili nepravilnih stavaka;</li><li data-bbox="869 1137 1401 1270">— Provjera adresiraju li objave Grupe u financijskim izvještajima koje se odnose na priznavanje prihoda na odgovarajući način relevantne kvalitativne i kvantitativne zahtjeve koje propisuju okviri financijskog izvještavanja.</li></ul>



## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (*nastavak*)

### Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (*nastavak*)

#### *Ostale informacije*

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvešće posloводства i Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su sastavni dio Godišnjeg izvješća Grupe, ali ne uključuju financijske izvještaje niti naše izvješće o reviziji financijskih izvještaja.

Naše mišljenje na financijske izvještaje ne odnosi se na ostale informacije te ne izražavamo uvjerenje bilo koje vrste na ostale informacije, osim ako to nije izričito navedeno u našem izvješću.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, odgovornost nam je pročitati ostale informacije te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno nekonzistentne s financijskim izvještajima ili saznanjima koja smo prikupili tijekom revizije, kao i čine li se, na neki drugi način, značajno pogrešno iskazane.

Vežano za Izvešće posloводства te za Izjavu o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, također smo proveli procedure koje su zahtijevane hrvatskim Zakonom o računovodstvu („Zakon o računovodstvu“). Ove procedure uključuju razmatranje:

- je li Izvešće posloводства pripremljeno u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu
- uključuje li Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja informacije koje su zahtijevane sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu.

Na osnovi procedura čije je provođenje zahtijevano kao dio naše revizije financijskih izvještaja te gore navedenih procedura, prema našem mišljenju:

- Informacije sadržane u Izvešču posloводства te Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koji su pripremljeni financijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izvešće posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člancima 21. i 24. Zakona o računovodstvu;
- Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uključuje informacije koje su zahtijevane člankom 22. Zakona o računovodstvu.

Nadalje, uzevši u obzir poznavanje i razumijevanje Grupe te okruženja u kojem ona posluje, a koje smo stekli tijekom naše revizije, dužnost nam je izvijestiti jesmo li identificirali značajno pogrešne iskaze u Izvešču posloводства i Izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. U vezi s tim, nemamo ništa za izvijestiti.



## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (*nastavak*)

### Izvešće o reviziji financijskih izvještaja (*nastavak*)

#### *Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za financijske izvještaje*

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s EU MSFI te za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne, kako bi se omogućilo sastavljanje financijskih izvještaja, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem te objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim u onim slučajevima kada Uprava namjerava likvidirati Grupu, prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor, odgovorni su za nadziranje procesa financijskog izvještavanja, uspostavljenog od strane Grupe.

#### *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*

Naši su ciljevi steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji, kao cjelina, bez značajno pogrešnog iskaza uslijed prijevare ili pogreške te izdati izvešće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti postojanje značajno pogrešnih iskaza. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške, a smatraju se značajnim, ako se razumno može očekivati da bi, pojedinačno ili zbrojeni s drugim pogrešnim iskazima, utjecali na ekonomske odluke korisnika financijskih izvještaja, donesene na osnovi ovih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, donosimo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajno pogrešnog iskaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške; oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni kako bi osigurali osnovu za donošenje našeg mišljenja. Rizik neotkrivanja značajno pogrešnog iskaza nastalog uslijed prijevare, veći je od rizika neotkrivanja onog nastalog uslijed pogreške, budući da prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane Uprave.
- donosimo zaključak o primjerenosti korištenja pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane Uprave te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma izdavanja našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa ne bude u mogućnosti nastaviti s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave te razmatramo odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kako bi se postigla fer prezentacija.



## Izvješće neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. *(nastavak)*

### Izvješće o reviziji financijskih izvještaja *(nastavak)*

#### *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)*

- pribavljamo dovoljno prikladnih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih aktivnosti unutar Grupe, kako bismo mogli izraziti mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i provedbu grupne revizije. Jedini smo odgovorni za izražavanje našeg mišljenja.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o mjerama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje ili primijenjenim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvješću neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvješću neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

#### **Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama**

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na dan 20. srpnja 2023. godine da obavimo reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja AD Plastik d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2023. godine. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi četiri godine te se odnosi na godine koja su završile od 31. prosinca 2020. do 31. prosinca 2023. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 24. travnja 2024. godine;
- nismo pružali nedozvoljene nerevizijske usluge na koje se odnosi članak 44. Zakona o reviziji. Također, zadržali smo neovisnost od subjekta revizije tijekom provedbe revizije.

Angažirani partner u reviziji koja je rezultirala ovim izvješćem neovisnog revizora je Domagoj Hrkać.



## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. *(nastavak)*

### Izvešće o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u

U skladu sa zahtjevima članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, dužni smo izraziti mišljenje o usklađenosti konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., sadržanih u priloženoj elektroničkoj datoteci adplastik-grupa-2023-12-31-hr.zip, sa zahtjevima Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 od 17. prosinca 2018. o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje (dalje: „Uredba o ESEF-u“).

#### *Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za nadzor*

Uprava je odgovorna je za pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koji je u skladu s Uredbom o ESEF-u. Odgovornost Uprave podrazumijeva:

- pripremu konsolidiranih financijskih izvještaja u važećem XHTML formatu i njihovu objavu;
- odabir i primjenu prikladnih iXBRL poveznica, korištenjem procjena gdje je potrebno;
- osigurati dosljednost između digitaliziranih informacija i konsolidiranih financijskih izvještaja prezentiranih u ljudski čitljivom formatu; i
- dizajn, implementaciju i održavanje internih kontrola relevantnih za primjenu Uredbe o ESEF-u.

Oni koji su zaduženi za nadzor odgovorni su za nadziranje ESEF izvještavanja, kao dijela procesa financijskog izvještavanja Grupe.

#### *Odgovornosti revizora*

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li konsolidirani financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama usklađeni s Uredbom o ESEF-u, na temelju prikupljenih revizijskih dokaza. Proveli smo ovaj angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjeni), *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija (MSIU 3000)* kojeg je izdao Međunarodni odbor za standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja.



## Izvešće neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

### Izvešće o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u (nastavak)

#### *Odgovornosti revizora (nastavak)*

Angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s MSIU 3000 uključuje provođenje postupaka za dobivanje dokaza o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u. Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnih odstupanja od zahtjeva navedenih u Uredbi o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

Naši postupci su između ostalog uključivali:

- stjecanje razumijevanja procesa označavanja;
- ocjenjivanje dizajna i implementacije relevantnih kontrola nad procesom označavanja;
- uspoređivanje označenih podataka s konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe prikazanim u ljudski čitljivom formatu;
- ocjenjivanje potpunosti označavanja konsolidiranih financijskih izvještaja Grupe;
- ocjenjivanje prikladnosti upotrebe iXBRL oznaka odabranih iz korištene taksonomije ESEF-a i stvaranje dodatnih oznaka (ekstenzija) ako nije identificirana odgovarajuća oznaka u taksonomiji ESEF-a;
- ocjenjivanje primjerenosti sidrenja vezano za dodatne oznake taksonomije; i
- ocjenjivanje prikladnosti formata konsolidiranih financijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg mišljenja.

#### *Mišljenje*

Prema našem mišljenju, na temelju provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, konsolidirani financijski izvještaji Grupe na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2023., prezentirani u ESEF formatu i sadržani u gore navedenoj elektroničkoj datoteci, sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Naše mišljenje ne predstavlja mišljenje o istinitosti i fer prikazu financijskih izvještaja, a koje je uključeno u naše Izvešće o reviziji financijskih izvještaja. Osim toga, ne izražavamo nikakvo uvjerenje o ostalim informacijama objavljenim u dokumentima u ESEF formatu.

*KPMG Croatia d.o.o.*

**KPMG Croatia d.o.o. za reviziju**  
Hrvatski ovlašteni revizori  
Eurotower, 17. kat  
Ivana Lučića 2a  
10000 Zagreb  
Hrvatska

**KPMG Croatia**  
d.o.o. za reviziju  
Eurotower, 17. kat  
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb

24. travnja 2024.

Domagoj Hrkać  
Direktor, Hrvatski ovlašteni revizor