



Izvještaj neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d.

Izvještaj o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva AD Plastik d.d. („Društvo“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2024. godine te nekonsolidirane izvještaje o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama vlasničke glavnice i novčanim tijekovima 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 nekonsolidirani financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2024. godine, njegovu nekonsolidiranu financijsku uspješnost i njegove nekonsolidirane 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 izvještaju neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva 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.

Izveštaj neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

Izveštaj o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

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

PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihod od prodaje u 2024. godini: 111.152 tisuće eura (2023.: 89.388 tisuća eura). Na dan 31. prosinca 2024. godine: potraživanja od kupaca: 21.916 tisuća eura; obračunati prihodi: 325 tisuća eura (31. prosinca 2023.: potraživanja od kupaca: 17.029 tisuća eura; obračunati prihodi: 343 tisuće eura).

Pogledati Bilješku 2.3 Priznavanje prihoda unutar Značajnih računovodstvenih politika i Bilješku 4 Prihodi od prodaje unutar financijskih izvještaja.

Ključno revizijsko pitanje

Prihod je važna mjera koja se koristi za ocjenu poslovanja Društva. U godini koja je završila 31. prosinca 2024. godine, glavni izvori prihoda Društva su uključivali prodaju auto dijelova i prilagođene alate koje je razvilo samo Društvo. Kako je objašnjeno u bilješki 2.3 Priznavanje prihoda, prihodi od prodaje se priznaju kad je kontrola nad robom prenesena na kupca.

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

- Utvrđivanje postoji li ugovor s kupcem zahtijeva od Društva 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. Društvo 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 Društva te ispitivanje dizajna i implementacije povezanih internih kontrola nad procesom prodaje i računovodstvenim postupkom priznavanja prihoda;
- 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;

Izveštaj neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

Izveštaj o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

PRIZNAVANJE PRIHODA (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje (nastavak)	Kako smo pristupili tom pitanju (nastavak)
— Mnogi ugovori s kupcima omogućuju kupcima smanjenje cijena nakon proteka određenog razdoblja zaprimanja narudžbi od kupaca (kao rezultat očekivanog smanjenja troškova Društva u skladu s njezinom krivuljom učenja). Potrebna je prosudba kako bi se odredilo stvaraju li ovakve 'ušteđe na učinkovitosti' materijalna prava kupcu koja se tretiraju kao zasebno izvršno pravo. — Aranžmani vezani uz alate obično su ugovori ili okvirni sporazumi između Društva 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. S obzirom na gore navedene faktore, smatrali smo da je priznavanje prihoda povezano sa značajnim rizikom od pogrešnih iskaza u nekonsolidiranim financijskim izvještajima. Stoga je ovo područje zahtijevalo našu veću pažnju u reviziji i utvrđeno je kao ključno revizijsko pitanje.	— 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. — 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. — Pribavljanje potvrda na datum izvještavanja na bazi uzorka faktura te identificiranje značajnih razlika između potvrđenih iznosa i iznosa u knjigama Društva pregledavajući pritom prateću dokumentaciju kao što su ugovori, fakture, prijevozna dokumentacija, suglasnosti kupaca o izvršenju te plaćanja kupaca; — Testiranje knjiženja na kontima prihoda s ciljem prepoznavanja neuobičajenih ili nepravilnih stavaka; — Provjera adresiraju li objave Društva u nekonsolidiranim financijskim izvještajima koje se odnose na priznavanje prihoda na odgovarajući način relevantne kvalitativne i kvantitativne zahtjeve koje propisuju okviri financijskog izvještavanja.

Izveštaj neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

Izveštaj o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST ULAGANJA U OVISNA I PRIDRUŽENA DRUŠTVA

Na dan 31. prosinca 2024. godine, ulaganja u ovisna i pridružena društva u nekonsolidiranim financijskim izvještajima iznosila su 12.987 tisuća eura (31. prosinca 2023.: 14.980 tisuća eura).

Pogledati Bilješku 2.9 Ulaganja u ovisna i pridružena društva unutar Značajnih računovodstvenih politika, Bilješku 20 Ulaganja i ovisna i pridružena društva i Bilješku 3 Kritične računovodstvene prosudbe i glavni izvori neizvjesnosti procjena unutar financijskih izvještaja.

Ključno revizijsko pitanje

Sukladno zahtjevima primjenjivih računovodstvenih standarda, Društvo treba provesti testiranje na umanjene vrijednosti za imovinu za koju postoje pokazatelji umanjenja vrijednosti.

Zbog značajnosti ulaganja u ovisna društva (kao i ukupne izloženosti prema ovisnim društvima, izračunato kao suma knjigovodstvenih vrijednosti ulaganja u ovisna društva i povezanih potraživanja, neto od povezanih obveza), postojanje pokazatelja umanjenja vrijednosti za bilo koje od ovisnih društava na datum izvještavanja te provođenje prikladnog pristupa testiranju na umanjene vrijednosti zahtijeva značajnu prosudbu posloводства.

Ako se za određenu izloženost identificira pokazatelj umanjenja vrijednosti, Društvo procjenjuje mogući gubitak od umanjenja vrijednosti usporedbom nadoknadive vrijednosti imovine s njegovom knjigovodstvenom vrijednošću.

Nadoknadiva vrijednost u pravilu se utvrđuje, po potrebi uz asistenciju eksternih i internih stručnjaka, kao fer vrijednost predmetnog ovisnog društva mjerena primjenom odgovarajućih tehnika procjene vrijednosti kao što su modeli diskontiranih novčanih tokova ovisnog društva ili fer vrijednost umanjenja za troškove prodaje.

Određivanje nadoknadive vrijednosti zahtijeva niz pretpostavki i prosudbi, posebno onih vezano uz odabir i primjenu modela vrednovanja, projekcije budućih novčanih tokova i procijenjenih troškova prodaje. Projekcije budućih novčanih tokova značajno su izložene promjeni tržišnih uvjeta i okoline u kojoj Društvo posluje. Ključne pretpostavke odnose se na korištenu diskontnu stopu te primijenjenu stopu rasta u budućim novčanim tokovima u rezidualnom periodu. Manja promjena ovih pretpostavki može imati značajan utjecaj na visinu nadoknadive vrijednosti.

Sukladno tome, ovo smo područje smatrali ključnim revizijskim pitanjem s obzirom da je od nas zahtijevalo primjenu značajnih prosudbi i povećanu pažnju.

Kako smo pristupili tom pitanju

- Naši revizijski postupci u ovom području uključivali su, između ostalog:
- Ocjenu procesa identifikacije pokazatelja umanjenja vrijednosti od strane posloводства, u odnosu na relevantne zahtjeve standarda financijskog izvještavanja, uzimajući u obzir čimbenike kao što su: nepovoljna kretanja u industriji; negativna ili nedostatna neto imovina; promjene zakona i propisa; pogoršanje rezultata poslovanja u usporedbi s dostupnim podacima iz industrije kao što su relevantni tržišni multiplikatori (uz pomoć naših stručnjaka za procjenu vrijednosti); promjene u poslovnim modelima;
- Kada se identificiraju pokazatelji umanjenja vrijednosti:
- ocjenjujemo prikladnost metoda za procjenu vrijednosti korištenih u svrhu testiranja na umanjene vrijednosti u odnosu na zahtjeve primjenjivih računovodstvenih standarda. Kao dio navedenih procedura, identificiramo metode, pretpostavke i izvore podataka te ocjenjujemo njihovu primjerenost u kontekstu spomenutih zahtjeva.
 - uz asistenciju naših internih stručnjaka za procjene vrijednosti, preispitujemo ključne pretpostavke korištene od strane posloводства u testiranju na umanjene vrijednosti, što se posebice odnosi na:
 - o procjenu povijesne točnosti budžetiranja od strane posloводства uspoređujući povijesne projekcije novčanih tokova sa stvarnim rezultatima;
 - o ocjenu razumnosti primijenjenih ključnih pretpostavki (kao što su diskontne stope i stope rasta) usporedbom s eksterno dobivenim podacima i povijesnim rezultatima poslovanja;
 - o analiziranje osjetljivosti rezultata testova umanjenja vrijednosti na promjene u ključnim pretpostavkama uzimajući u obzir da li razina ključnih pretpostavki ukazuje na pristranost posloводства;
 - o usporedbu fer vrijednosti imovine s procjenama vanjskih stručnjaka koje je angažiralo Društvo, čija smo stručnost, sposobnosti i objektivnost neovisno ocijenili;
 - o provjera adresiraju li objave Društva u nekonsolidiranim financijskim izvještajima koje se odnose na testiranje na umanjene vrijednosti ovisnih i pridruženih društava na odgovarajući način relevantne kvalitativne i kvantitativne zahtjeve koje propisuju okviri financijskog izvještavanja.

Izveštaj neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

Izveštaj o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Pogledati Bilješku 2.2 Osnove sastavljanja i Bilješku 3 Kritične računovodstvene prosudbe i glavni izvori neizvjesnosti, odjeljak pretpostavka neograničenosti poslovanja

Ključno revizijsko pitanje

Financijski izvještaji pripremljeni su na načelu vremenske neograničenosti poslovanja. Na datum izvještavanja Društvo ima negativan neto radni kapital.

Procjena vremenske neograničenosti poslovanja utemeljena je na prognozi novčanih tokova koje prema procjeni Uprave podupiru tvrdnju da će Društvo imati dovoljno sredstava za nastavak poslovanja u trajanju od najmanje 12 mjeseci od datuma izvještavanja. U pripremu ovih prognoza ugrađen je niz pretpostavki i značajnih prosudbi. Uprava je zaključila da raspon mogućih ishoda koji su razmotreni u postupku procjene ne dovodi do značajne neizvjesnosti u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu dovesti do značajne sumnje u sposobnost Društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

Korištenje pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja je ključno revizijsko pitanje zbog povezane neizvjesnosti, a time i visokog stupnja prosudbe potrebne za ocjenu planova Društva za buduće korake i njihov financijski utjecaj.

Kako smo pristupili tom pitanju

Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:

- pregled zapisnika sastanaka Uprave i Nadzornog odbora, s ciljem da se identificiraju mjere koje Uprava namjerava provesti kako bi se osigurala dostatna sredstava za tekuće aktivnosti;
- raspravu s Upravom oko planova za buduće aktivnosti u vezi s pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, je li vjerojatno da će ishod tih planova poboljšati stanje i jesu li planovi Uprave mogući u danim okolnostima;
- analizu pozicije neto radnog kapitala Društva na dan 31. prosinca 2024. kako bi procijenili dostupnost likvidnih sredstava za podmirenje kratkoročnih financijskih obveza;
- procjenu povijesne točnosti budžetiranja od strane posloводства uspoređujući povijesne projekcije novčanih tokova sa stvarnim rezultatima te analiziranje osjetljivosti planova na promjene u ključnim pretpostavkama uzimajući u obzir da li razina ključnih pretpostavki ukazuje na pristranost posloводства;
- uzimanje u obzir jesu li dodatne činjenice ili informacije postale dostupne od datuma kada je Društvo napravilo procjenu;
- procjena dostupnosti financijskih sredstava i aranžmana uključujući pregled dodataka ugovora kojima se prolongira rok naplate;
- procjenjivanje pružaju li, s obzirom na zahtjeve primjenjivog okvira financijskog izvještavanja, nekonsolidirani financijski izvještaji odgovarajuće objave o događajima ili okolnostima za koje je utvrđeno da mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

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

Izveštaj o reviziji financijskih izvještaja *(nastavak)*

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izveštaj posloводства (koji uključuje Izveštaj o održivosti kao zaseban dio Izveštaja posloводства) i Izveštaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su sastavni dio Godišnjeg izvještaja Društva, ali ne uključuju financijske izvještaje niti naš izvještaj o reviziji financijskih izvještaja.

Naše mišljenje na financijske izvještaje ne odnosi se na ostale informacije.

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.

Vezano za Izveštaj posloводства te Izveštaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, također smo proveli procedure propisane primjenjivim zakonskim zahtjevima i izvještavamo sljedeće:

- Informacije sadržane u Izveštaju posloводства te Izveštaju o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja za financijsku godinu za koju su pripremljeni financijski izvještaji, konzistentne su, u svim značajnim odrednicama, s financijskim izvještajima;
- Izveštaj posloводства izuzev Izveštaja o održivosti (koji čini zasebni dio Izveštaja posloводства) i Izveštaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja pripremljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu s primjenjivim zakonskim obvezama.
- U odnosu na Izveštaj o održivosti (koji je uključen kao dio ostalih informacija te čini zasebni dio Izveštaja posloводства), proveli smo procedure za izražavanje ograničenog uvjerenja, čiji rezultati su predstavljani kao zasebni izvještaj o izražavanju ograničenog uvjerenja s nemodificiranim zaključkom.

Ukoliko temeljem gore provedenih procedura zaključimo da postoji značajni pogrešni iskaz, dužnost nam je o tome izvijestiti. U vezi s tim, nemamo ništa za izvijestiti.

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 iskaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva 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 Društvo, 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 Društva.

Izveštaj neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

Izveštaj o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

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 izvještaj 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 Društva.
- 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 Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvještaju 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 izvještaja neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo 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.



Izveštaj neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

Izveštaj o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

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 izvještaju 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 izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Izveštaj o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na dan 18. srpnja 2024. godine da obavimo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja AD Plastik d.d. za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. godine. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi pet godina te se odnosi na razdoblja od 31. prosinca 2020. do 31. prosinca 2024. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 24. travnja 2025. godine;
- tijekom razdoblja na koje se odnosi naša revizija zakonskih financijskih izvještaja 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 izvještajem neovisnog revizora je Domagoj Hrkać.



Izveštaj neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

Izveštaj 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. prosinca 2024., sadržanih u priloženoj elektroničkoj datoteci „adplastik-drustvo-2024-12-31-0-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 izveštavanje (dalje: „Uredba o ESEF-u“).

Odgovornosti Uprave i onih zaduženih za nadzor

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

- pripremu nekonsolidiranih 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 nekonsolidiranih 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 izveštavanja, kao dijela procesa financijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li nekonsolidirani 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.



Izveštaj neovisnog revizora dioničarima društva AD Plastik d.d. (nastavak)

Izveštaj 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.

Naše procedure uključivale su između ostalog:

- stjecanje razumijevanja procesa označavanja;
- ocjenjivanje dizajna i implementacije relevantnih kontrola nad procesom označavanja;
- uspoređivanje označenih podataka s nekonsolidiranim financijskim izvještajima Društva prikazanim u ljudski čitljivom formatu;
- ocjenjivanje potpunosti označavanja nekonsolidiranih financijskih izvještaja Društva;
- 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 nekonsolidiranih financijskih izvještaja.

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

Zaključak

Prema našem mišljenju, na temelju provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, nekonsolidirani financijski izvještaji Društva na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2024., prezentirani u ESEF formatu i sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci, sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

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

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju

Hrvatski ovlašteni revizori
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb
Hrvatska

24. travnja 2025.

Domagoj Hrkać
Direktor, Hrvatski ovlašteni revizor