

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA**

Vlasniku društva PLINACRO d.o.o., Zagreb,

**Izvješće o reviziji konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja****Mišljenje**

Obavili smo reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja društva PLINACRO d.o.o., Zagreb, Savska cesta 88a ("Društvo") i ovisnog društva ("Grupa") za godinu koja je završila 31. prosinca 2017., koji obuhvaćaju konsolidirani Izvještaj o financijskom položaju (Bilancu) na 31. prosinca 2017., konsolidirani Račun dobiti i gubitka, konsolidirani Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, konsolidirani Izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani Izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i pripadajuće Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjenja.

Prema našem mišljenju, priloženi konsolidirani godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju konsolidirani financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017., njegovu konsolidiranu financijsku uspješnost i konsolidirane novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

**Osnova za Mišljenje**

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem Izvješću neovisnog revizora u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostačni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

**Ključna revizijska pitanja**

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i uključuju prepoznate najznačajnije rizike značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed pogreške ili prijevare s najvećim učinkom na našu strategiju revizije, raspored raspoloživih naših resursa i utrošak vremena angažiranog revizijskog tima. 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.

<b>Ispravak vrijednosti zaliha</b>	
<b>Opis</b>	<b>Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja</b>
<p>Grupa je u 2017. godini promijenila procjenu vezanu uz ispravak vrijednosti zaliha (vidi Bilješku 3.11 i 5). Prema novom pristupu postupak procjene upotrebljivosti, te nadoknadivosti vrijednosti zaliha se obavlja najmanje jednom godišnje i to temeljem analize upotrebljivosti zaliha pojedinačno po svakom artiklu, ili po grupama povezanih artikala, prema kriteriju koji artikli nisu imali promet najmanje dvije godine. Navedena analiza je rezultirala ukidanjem ispravaka vrijednosti zaliha iz prethodnih razdoblja u iznosu od 17.401.600 kuna.</p> <p>Do 01.01.2017. godine Grupa je ispravak vrijednosti zaliha obavljalo primjenom različitih postotaka ovisno o vremenu koliko su bile bez prometa.</p> <p>Zbog značajnog iznosa korekcije prethodnog ispravka vrijednosti, smatramo da je ovo područje ključno revizijsko pitanje.</p>	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• procjenu usklađenosti novog pristupa u procjeni ispravka s relevantnim standardima financijskog izvještavanja;</li> <li>• prisustvovali smo popisu zaliha i pri tome obratili pozornost na stare i oštećene zalihe,</li> <li>• testirali i analizirali na uzorku artikala kojima je ponovo procjenjivan ispravak vrijednosti.</li> <li>• razgovor sa odgovornim stručnjacima zaduženim za upotrebu i upravljanje zalihama rezervnih dijelova</li> </ul>
<b>Rezerviranja za sudske sporove</b>	
<b>Opis</b>	<b>Kako smo revidirali ključna revizijska pitanja</b>
<p>Grupa je u konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima za 2017. godinu dodatno rezervirala 21.935.047 kuna (vidi Bilješku 12, 29 i 39) vezano uz započete sudske sporove. Ovaj iznos predstavlja značajnu procjenu Uprave te zbog znatnog utjecaja procjene i zbog značajnosti iznosa smatramo da je ovo ključno revizijsko pitanje.</p>	<p>Naše revizijske procedure uključivale su, između ostalog:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• provjerili smo namjenu i prirodu materijalno značajnih rezerviranja</li> <li>• provjerili smo pismo odvjetnika te smo zatražili dodatne informacije od Uprave vezano za ishod spora i za iznos procijenjenog rezerviranja</li> <li>• provjerili smo realizaciju prethodno rezerviranih iznosa kako bismo procijenili točnost prosudbi i procjene primjenjene u izračunu rezerviranja u financijskim izvještajima ranijih razdoblja</li> <li>• provjerili smo zahtijevane objave vezane za rezerviranja kako bi utvrdili da su točne i potpune.</li> </ul> <p>Našim revizorskim postupcima uvjerili smo se da su rezerviranja troškova u materijalno značajnim stawkama evidentirana i objavljena u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odgovarajuće objavljena u financijskim izvještajima.</p>

**Isticanje pitanja**

Skrećemo pozornost na Bilješku 39 uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje zbog neizvjesnosti u vezi sa sudskim sporovima koji su pokrenuti protiv Grupe. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

**Ostala pitanja**

Reviziju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. obavilo je revizorsko društvo BDO Croatia d.o.o., Zagreb koje je u svom Izvješću neovisnog revizora od dana 08. lipnja 2017. godine iskazalo nemodificirano mišljenje o tim konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima.

**Ostale informacije u Godišnjem izvješću**

Uprava Grupe je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće, ali ne uključuju konsolidirane godišnje financijske izvještaje i naše Izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, osim u razmjeru u kojem je to izričito navedeno u dijelu našeg Izvješća neovisnog revizora pod naslovom Izvješće o usklađenosti s ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne konsolidiranim godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stecenih tijekom obavljanja revizije ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da izvjestimo tu činjenicu. U tom smislu, mi nemamo nešto za izvjestiti.

**Odgovornosti Uprave Grupe i onih koji su zaduženi za upravljanje za konsolidirane godišnje financijske izvještaje**

Uprava Grupe je odgovorna za sastavljanje konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava Grupe odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju konsolidiranih godišnjih financijskih izvještaja, Uprava Grupe je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Grupe ili namjerava likvidirati Grupu ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Grupa.

**Revizorove odgovornosti za reviziju konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati Izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomске odluke korisnika donijete na osnovi tih konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, 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 za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Grupe.
- ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava Grupe.
- zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava Grupe i, 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem Izvješću neovisnog revizora na povezane objave u konsolidiranim godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg Izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidirani godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima

### Izvješće temeljem zahtjeva iz Uredbe (EU) br. 537/2014

1. Na dan 29. rujna 2017. godine imenovala nas je Skupština Društva temeljem prijedloga Nadzornog odbora Društva da obavimo reviziju konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja za 2017. godinu.

2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonske revizije Grupe od revizije konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Grupe za 2017.godinu što ukupno iznosi 1 godinu.

3. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova Izvješće o reviziji konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.

4. Našom zakonskom revizijom konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Grupe za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225 Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa koji od nas zahtjeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Grupa poštivala zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njenim konsolidiranim godišnjim finansijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njenim konsolidiranim godišnjim finansijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Grupe, njenu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

Osim u slučaju kada najdemo na, ili saznamo za, nepoštivanje nekog od prethodno navedenih zakona ili regulativa koje je očigledno bezznačajno, prema našoj prosudbi njegovog sadržaja i njegovog utjecaja, finansijskog ili drugačijeg, za Grupu , njene dionike i širu javnost, dužni smo o tome obavijestiti Grupu i tražiti da istraži taj slučaj i poduzme primjerene mjere za rješavanje nepravilnosti te za sprečavanje ponovnog pojavljivanja tih nepravilnosti u budućnosti. Ako Grupa sa stanjem na datum revidirane konsolidirane bilance ne ispravi nepravilnosti temeljem kojih su nastali pogrešni prikazi u revidiranim konsolidiranim godišnjim finansijskim izvještajima koji su kumulativno jednaki ili veći od iznosa značajnosti za konsolidirane finansijske izvještaje kao cjelinu od nas se zahtjeva da modificiramo naše mišljenje u izvješću neovisnog revizora.

U reviziji konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Grupe za 2017. godinu odredili smo značajnost za konsolidirane finansijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od 14.600.000 kuna koji predstavlja približno 2% konsolidiranih prihoda zbog toga što prihodi predstavljaju stabilan indikator poslovanja koji odražava kontinuitet u rastu Grupe.

5. Naše revizijsko mišljenje dosljedno je s dodatnim izvješćem za revizijski odbor Društva sastavljenim sukladno odredbama iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014.

6. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih konsolidiranih godišnjih finansijskih izvještaja Grupe za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Grupi pružili zabranjene nerevizorske usluge i nismo u poslovnoj godini prije prethodno navedenog razdoblja pružali usluge osmišljavanja i implementacije postupaka internih kontrola ili upravljanja rizicima povezanih s pripremom i/ili kontrolom finansijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoških sustava za finansijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Grupu.

### Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u izvješću poslovodstva Grupe za 2017. godinu usklađene su s priloženim konsolidiranim godišnjim finansijskim izvještajima Grupe za 2017. godinu;
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izvješće poslovodstva Grupe za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Grupe i njenog okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u izvješću poslovodstva Grupe.

U Zagrebu, 25. srpnja 2018. godine

Audit d.o.o.  
Radnička cesta 54  
10000 Zagreb

Darko Karić  
Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor

