Izvještaj neovisnog revizora dioničarima društva Saponia d.d.

Izvještaj o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju nekonsolidiranih financijskih izvještaja društva Saponia d.d. („Društvo“) te konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i njegovih ovisnih društava („Grupa“), koji obuhvaćaju nekonsolidirani i konsolidirani izvještaj o financijskom položaju Društva, odnosno, Grupe na dan 31. prosinca 2024. godine te njihov nekonsolidirani i konsolidirani račun dobiti i gubitka i izvještaje o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, promjenama kapitala i novčanim tokovima 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 i konsolidirani financijski položaj Grupe na dan 31. prosinca 2024. godine te njihovu nekonsolidiranu i konsolidiranu financijsku uspješnost i 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, podrobnije su opisane u našem izvještaju neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva i 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.

Izvještaj neovisnog revizora dioničarima društva Saponia d.d. (*nastavak*)

Izvještaj 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

Prihodi od prodaje za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. godine iznose 130.006 tisuća eura (2023.: 123.539 tisuća eura) za Grupu dok za Društvo iznose 130.567 tisuća eura (2023.: 105.510 tisuća eura). Na dan 31. prosinca 2024. godine potraživanja od kupaca iznose 35.137 tisuća eura (2023.: 31.702 tisuće eura) za Grupu, odnosno 35.258 tisuća eura (2023.: 26.711 tisuća eura) za Društvo.

Vidi bilješku 2f) *Priznavanje prihoda* unutar Informacije o značajnim računovodstvenim politikama i bilješku 4 *Prihodi od prodaje* u financijskim izvještajima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili tom pitanju

U godini koja je završila 31. prosinca 2024., glavni prihodi Društva i Grupe bili su prodaja vlastitih proizvoda i robe (deterdženta i proizvoda za osobnu higijenu te konditorski proizvodi).
 	
Primjena načela priznavanja prihoda prema relevantnom standardu financijskog izvještavanja, MSFI-ju 15 Prihodi od ugovora s kupcima („Standard“) složena je i zahtijeva značajne pretpostavke i prosudbe. Posebna složenost povezana je s činjenicom da se prihod iskazuje umanjen za popuste, poticaje i rabate koje su ostvarili kupci. Vezano uz navedeno, Društvo i Grupa moraju razmotriti prima li zasebnu robu ili uslugu u zamjenu za plaćanje kupcu. Ako je tako, onda je takva plaćanja kupcu potrebno priznati kao troškove kada se roba ili usluga primi. U protivnom, ona se priznaju kao smanjenje prihoda.
Nadalje, prihod je ključna mjera koja se koristi za procjenu uspješnosti Grupe i Društva.
 	
Sukladno gore navedenom, smatrali smo da je priznavanje prihoda povezano sa značajnim rizikom pogreške u financijskim izvještajima. Sukladno tome, ovo područje zahtijevalo je našu povećanu pažnju te smo ga kao takvog smatrali ključnim revizijskim pitanjem.
	Naši revizijski postupci u ovom području uključivali su, između ostalog:
	• razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva i Grupe sa zahtjevima primjenjivih standarda financijskog izvještavanja;
	• ažuriranje našeg razumijevanja i procjene procesa priznavanja prihoda Društva i Grupe, uključujući kontrole nad procesom procjene i priznavanja popusta, prodajnih poticaja i rabata te ispitivanje dizajna i implementacije povezanih kontrola;
	• na uzorku ugovora s kupcima sklopljenima tijekom godine, razmatranje ugovornih uvjeta i razgovor s odgovarajućim osobama iz sektora prodaje i financija u cilju:
	  ○ ispunjenja uvjeta postojanja ugovora, uključujući, između ostalog, uvjeta koji se odnose na predanost strana svojim obvezama i vjerojatnost naplate dospjele naknade;
	  ○ utvrđivanja ukupne ugovorne naknade, s posebnim naglaskom na procjenu varijabilnog dijela naknade, kao što su rabati, popusti i pravo povrata;
	  ○ ocjene, na uzorku ugovora, vezano uz suštinu i prirodu plaćanja kupcima s naglaskom to jesu li plaćanja dogovorena u zamjenu za zasebna dobra ili usluge;
	  ○ utvrđivanja trenutka prijenosa kontrole koji rezultira priznavanjem prihoda, pozivajući se na pripadajuću dokumentaciju odgovarajućih transakcija (fakture, otpremnice i dostavnice te ostalu dokumentaciju).
	• pribavljanje uzorka izlaznih i ulaznih računa vezanih uz plaćanja kupaca kako bismo usporedili postojanje i točnost ukupnog neto iznosa računa s otpremnicom, potvrdom o primitku robe i knjiženjem u glavnoj knjizi;
	• na uzorku potraživanja, dobivanje potvrde stanja otvorenih potraživanja prema kupcima na datum izvještavanja i preispitivanje značajnih razlika između primljenih potvrda i evidencija Društva i Grupe, pregledavanjem popratne dokumentacije kao što su računi i odobrenja;
	• procjenu potpunosti i postojanja rabata i poticaja analizirajući povijesnu točnost procjena poslovodstva u ovom području usporedbom, na agregatnoj osnovi, rabata i poticaja na kraju tekućeg izvještajnog razdoblja s naknadnim namirenjima u narednoj godini;
	• procjenu primjerenosti relevantnih objava u financijskim izvještajima te uključuje li politika relevantne kvantitativne i kvalitativne informacije koje zahtijeva primjenjivi okviri financijskog izvještavanja.

Izvještaj neovisnog revizora dioničarima društva Saponia d.d. (*nastavak*)

Izvještaj o reviziji financijskih izvještaja *(nastavak)*

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj poslovodstva (koji uključuje Izvještaj o održivosti kao zaseban dio Izvještaja Uprave) i Izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su sastavni dio Godišnjeg izvještaja Društva i Grupe, 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 Izvještaj poslovodstva te Izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, također smo proveli procedure propisane primjenjivim zakonskim zahtjevima i izvještavamo sljedeće:

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

Ukoliko temeljem gore provedenih procedura zaključimo da postoji značajni pogrešni iskaz, dužnost nam je to 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 i Grupe da nastave 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 i 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 Društva i Grupe.

Izvještaj neovisnog revizora dioničarima društva Saponia d.d. (*nastavak*)

Izvještaj 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:

- Prepoznajemo 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 i 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 Društva i Grupe da nastave 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 i Grupa ne budu 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.
- Planiramo i provodimo grupnu reviziju kako bismo pribavili dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi financijskih informacija subjekata ili poslovnih jedinica unutar grupe kao temelj za formiranje mišljenja o grupnim financijskim izvještajima. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadzor i pregled rada revizora za potrebe 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.

Izvještaj neovisnog revizora dioničarima društva Saponia d.d. (*nastavak*)

Izvještaj o reviziji financijskih izvještaja (*nastavak*)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja (nastavak)

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.

Izvještaj o ostalim zakonskim i regulatornim obvezama

Imenovani smo revizorima od strane onih zaduženih za nadzor na dan 25. listopada 2024. da obavimo reviziju financijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. godine. Ukupno neprekinuto razdoblje našeg angažmana iznosi 5 godina te se odnosi na razdoblje od 31. prosinca 2020. godine do 31. prosinca 2024. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje konzistentno je s dodatnim izvještajem prezentiranim Odboru za reviziju Društva na dan 28. travnja 2025.;
- 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.

Izvještaj 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 i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i Grupe za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. godine, sadržanih u priloženoj elektroničkoj datoteci „*7478000063MY7I7H3N08-2024-12-31-0-hr*“, 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 nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koji je u skladu Uredbom o ESEF-u. Odgovornost Uprave podrazumijeva:

- pripremu nekonsolidiranih i 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 nekonsolidiranih 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 Društva i Grupe.

Izvještaj neovisnog revizora dioničarima društva Saponia d.d. (*nastavak*)

Izvještaj o usklađenosti s Uredbom o ESEF-u *(nastavak)*

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li nekonsolidirani i 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.

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 nekonsolidiranim i konsolidiranim financijskim izvještajima Društva i Grupe prikazanim u ljudski čitljivom formatu;
- ocjenjivanje potpunosti označavanja nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja Društva i 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 nekonsolidiranih i 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, nekonsolidirani i konsolidirani financijski izvještaji Društva i Grupe na dan i za godinu koja je završila 31. prosinca 2024., 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 Izvještaj 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
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb
Hrvatska

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

30. travnja 2025.

Domagoj Hrkać
Direktor, Hrvatski ovlašteni revizor