

**KOTEKS d.d., SPLIT**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI ZA  
GODINU ZAVRŠENU 31. PROSINCA 2021.  
ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

## SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost Uprave za financijske izvještaje	1
Izvešće neovisnog revizora	2-7
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	8
Izveštaj o financijskom položaju	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu	10
Izveštaj o novčanom toku	11
Bilješke uz financijske izvještaje	12-40

## Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o računovodstvu RH Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku financijsku godinu budu sastavljeni financijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) utvrđenim od Europske komisije i objavljenim u službenom listu Europske unije, koji pružaju istinit i fer prikaz stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju financijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi financijskih izvještaja obuhvaćaju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u financijskim izvještajima i
- sastavljanje financijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom točnošću prikazuju financijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da financijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave, 25. travnja 2022.

Igor Sapunar, član uprave  
KOTEKS d.d., Split  
Put Brodarice 6  
21000 Split  
Republika Hrvatska

KOTEKS d.d.  
A blue ink stamp of the company name "KOTEKS d.d." is positioned above a handwritten signature in blue ink.

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA***Dioničarima društva KOTEKS d.d., Split****Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja******Mišljenje s rezervom***

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja KOTEKS d.d., Split (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2021., račun dobiti i gubitka, izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu, te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanog u našem izvješću u *Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom*, priloženi godišnji financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2021., njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije.

***Osnova za mišljenje s rezervom***

Društvo ima iskazane zalihe trgovačke robe u iznosu 965 tisuća kuna koje se ne koriste više od godinu dana (bilješka 14.). S obzirom na zastarjelost zaliha, nismo bili u mogućnosti uvjeriti se da li su navedene zalihe fer prezentirane, kao ni utvrditi iznos ispravka ukoliko je potreban.

Na dan 31. prosinca 2021., Društvo ima iskazana potraživanja za kupce u iznosu 3.176 tisuća kuna (bilješka 15.) i zajmove, ostalu financijsku imovinu i kamate u iznosu 70.158 tisuća kuna (bilješka 17.) za koja nije provedena procjena nadoknadivog iznosa sukladno EU MSFI. Na temelju provedenih revizijskih postupaka utvrdili smo da postoje naznake da navedeni zajmovi, ostala financijska imovina, kamate i potraživanja od kupaca možda nisu u potpunosti nadoknadivi. Nismo bili u mogućnosti kvantificirati iznos potrebnog smanjenja knjigovodstvene vrijednosti zajmova, ostale financijske imovine, kamata i potraživanja od kupaca, kao ni utvrditi iznos ispravka na dan 31. prosinca 2021.

Obavili smo reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u našem izvješću neovisnog revizora u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju 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 sa IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.