

TOKIĆ | G R U P A

TOKIĆ d.o.o. i ovisna društva

Pro forma konsolidirane financijske informacije
za godinu koja je završila 31. prosinca 2024. godine

PRO FORMA FINANCIJSKE INFORMACIJE UKLJUČENE U PROSPEKT

Namjena

Pro forma konsolidirane financijske informacije prikazane u nastavku pripremljene su u svrhu ilustracije učinka podjele trgovačkog društva Tokić d.o.o. („Društvo“), i to odvajanjem gospodarske cjeline upravljanja, razvoja i poslovanja nekretninama u zasebno novo društvo s ograničenom odgovornošću NEK-TOK d.o.o. za poslovanje nekretninama, sa sjedištem u Sesvetama, Grad Zagreb („Novo Društvo“), na način da ilustriraju hipotetski prikaz financijskih pokazatelja Društva i njegovih ovisnih društava (zajedno „Grupa“), kao da je predmetna podjela Društva provedena s danom 1. siječnja 2024. godine.

Ovaj izvještaj sastavljen je za potrebe uključenja u prospekt javne ponude i uvrštenja dionica Društva („Prospekt“).

Pro forma financijske informacije za Grupu („pro forma konsolidirane financijske informacije“) izrađene su isključivo u ilustrativne svrhe, radi prikaza potencijalnog učinka predmetnog organizacijskog restrukturiranja na konsolidirane financijske pokazatelje Grupe.

Pro forma konsolidirane financijske informacije sastavljene su u skladu sa zahtjevima i kriterijima iz Delegirane uredbe komisije (EU) 2019/980.

Pro forma konsolidirane financijske informacije odobrene su od strane Uprave dana 21. srpnja 2025. godine, te će biti uključene u Prospekt.

Uvod

Trgovački sud u Zagrebu je dana 01.04.2025. godine donio rješenje poslovni broj Tt-25/35894-2 temeljem kojeg je proveden upis podjele Društva, odvajanje s osnivanjem Novog društva na koje su prenesene sve nekretnine u vlasništvu Društva.

Novo društvo osnovano je u okviru postupka podjele Društva s ciljem preuzimanja i samostalnog obavljanja djelatnosti upravljanja i razvoja nekretnina koje su prethodno bile sastavni dio poslovanja Društva.

Cilj predmetnog odvajanja je omogućiti učinkovitije upravljanje osnovnom djelatnošću Društva, stvoriti organizacijske i operativne preduvjete za specijalizirano upravljanje nekretninskim portfeljem, te osigurati temelj za budući rast i razvoj tog segmenta poslovanja.

Nerevidirane pro forma konsolidirane financijske informacije temeljene su na pretpostavkama koje su opisane u bilješkama u nastavku i time nužno ne predstavljaju stvarne rezultate, odnosno financijski položaj, koji bi bili ostvareni da je podjela provedena na gore navedeni datum, odnosno na dan 1. siječnja 2024. godine, niti se trebaju koristiti kao osnova za projekcije rezultata poslovanja ili financijskog položaja za buduća razdoblja. Jednako tako, informacije prikazane u ovom dokumentu ne definiraju buduće financijske događaje i/ili uvjete koji mogu nastupiti, kao primjerice, moguće uštede ili druge efekte koji mogu proizaći iz postupka odvajanja djelatnosti za upravljanje i razvoja nekretnina niti uzimaju u obzir promjene u računovodstvenim politikama.

Nerevidirane pro forma konsolidirane financijske informacije prikazuju se samo u ilustrativne svrhe i sve pro forma usklade odražavaju procjene i pretpostavke Uprave koje se smatraju razumnima imajući u vidu ograničenja u dostupnim podacima i pripremi informacija.

Stvarni rezultati mogu se značajno razlikovati od onih prikazanih u ovom dokumentu iz više razloga, uključujući razlike u pretpostavkama koje su korištene kako bi se pripremile nerevidirane pro forma konsolidirane financijske informacije i stvarnih financijskih informacija.

Prikazane pro forma financijske informacije

Prikazane pro forma konsolidirane financijske informacije obuhvaćaju sljedeće:

- Pro forma konsolidirani izvještaj o financijskom položaju (bilanca) Grupe na dan 31. prosinca 2024. godine, izrađen uz pretpostavku da je podjela Društva provedena s učinkom od 1. siječnja 2024. godine;
- Pro forma konsolidirani izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (račun dobiti i gubitka) za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2024. godine, izrađen uz pretpostavku da je podjela Društva provedena s učinkom od 1. siječnja 2024. godine;

Pro forma konsolidirane financijske informacije potrebno je čitati zajedno s Prospektom i revidiranim konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe koji su pripremljeni u skladu s Međunarodnim financijskim standardima izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“), i uključeni u Prospekt.

Podjela Društva

Podjela Društva odvajanjem nekretninskog poslovanja iz Društva i prijenosom na Novo društvo predstavlja transakciju prijenosa gospodarske cjeline koji je proveden po knjigovodstvenim vrijednostima.

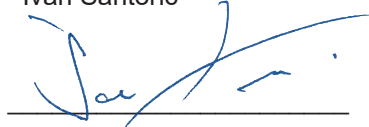
Društvo je za potrebe ovih pro forma konsolidiranih financijskih informacija zakupe preračunalo u skladu s aktualnim računovodstvenim politikama koje Društvo i Grupa trenutno primjenjuju.

Pro forma financijski prikaz ilustrativno simulira učinak kao da je Novo društvo bilo operativno tijekom cijele 2024. godine, uključujući inicijalno preuzimanje nekretnina, ugovore o zakupu između povezanih društava, odgovarajuće eliminacije međusobnih transakcija te evidentiranje amortizacije, prihoda i rashoda od zakupa. Računovodstveni tretman proveden je u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja koje Grupa koristi (Međunarodni standardi financijskog izvještavanja koji su primijenjeni u EU), osobito s naglaskom na ispravno iskazivanje prava korištenja imovine i obveza iz zakupa kod zakupnika (Društvo), odnosno ulaganja u nekretnine i prihoda od najma kod najmodavca (Novo društvo).

Za TOKIĆ d.o.o.

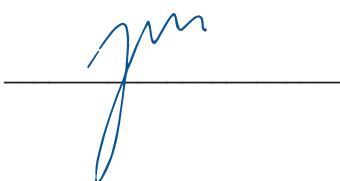
Predsjednik Uprave:

Ivan Šantorić



Član Uprave:

Dražan Jurković



TOKIĆ d.o.o.

Ulica 144. Brigade Hrvatske vojske 1a
Zagreb, Republika Hrvatska

21. srpnja 2025. godine

**PRO FORMA KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31.
PROSINCA 2024.GODINE**

	Revidirani podaci prije usklada 31.12.2024.	Usklada	GRUPA Proforma 31.12.2024
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nematerijalna imovina	1.589.842	-	1.589.842
Goodwill	5.992.187	-	5.992.187
Nekretnine, postrojenja i oprema	35.540.991	(27.229.972)	8.311.018
Imovina s pravom korištenja	12.900.557	7.208.323	20.108.880
Ulaganja u nekretnine	2.933.950	(2.933.950)	-
Ulaganja u ovisna društva	-	-	-
Financijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka	9.598	-	9.598
Dugotrajna potraživanja	949.112	-	949.112
Odgođena porezna imovina	611.655	-	611.655
Ukupna dugotrajna imovina	60.527.891	(22.955.599)	37.572.292
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	65.663.339	-	65.663.339
Potraživanja od kupaca	22.083.105	-	22.083.105
Ostala potraživanja	240.078	-	240.078
Kratkotrajna financijska imovina	105.894	-	105.894
Novac i novčani ekvivalenti	4.843.277	(1.649.245)	3.194.032
Obračunati prihodi i plaćeni troškovi budućih razdoblja	8.953.807	-	8.953.807
Ukupna kratkotrajna imovina	101.889.500	(1.649.245)	100.240.256
UKUPNA IMOVINA	162.417.394	(24.604.844)	137.812.550

			GRUPA
	Revidirani podaci prije usklada 31.12.2024.	Usklada	Proforma 31.12.2024.
Vlasnička glavnica i obveze			
Temeljni kapital	31.150.000	(8.400.000)	22.750.000
Zadržana dobit	19.036.792	(19.036.792)	-
Preneseni gubitak	-	2.566.057	(2.566.057)
Kapitalne pričuve	13.467	-	13.467
Ostale rezerve	45.225	-	45.225
Dobit tekuće godine	9.020.377	(1.626.839)	7.393.538
Ukupno vlasnička glavnica	59.265.861	(31.629.688)	27.636.173
Dugoročna rezerviranja	165.184	-	165.184
Dugoročni krediti	33.540.157	4.835.836	38.375.993
Odgođeni porezi	189.821	-	189.821
Ukupno dugoročne obveze	33.895.161	4.835.836	38.730.997
Obveze prema dobavljačima	39.004.094	-	39.004.094
Kratkoročni krediti	19.691.730	2.458.031	22.149.761
Obveze za porez na dobit	804.846	(269.238)	535.608
Ostale kratkoročne obveze	6.345.583	-	6.345.583
Kratkoročna rezerviranja	557.063	-	557.063
Odgođeno plaćanje troškova	2.853.057	-	2.853.057
Ukupne kratkoročne obveze	69.256.372	2.189.008	71.445.381
Ukupno obveze	103.151.533	7.024.844	110.176.378
UKUPNA VLASNIČKA GLAVNICA I OBVEZE	162.417.394	(24.604.844)	137.812.550

**PRO FORMA KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ O SVEOBUHvatNOJ DOBITI NA DAN 31.
PROSINCA 2024. GODINE**

			GRUPA
	Revidirani podaci prije usklada 31.12.2024.	Usklada	Proforma 2024.
Prihodi od prodaje	228.957.611	-	228.957.611
Ostali prihodi	3.221.685	(350.591)	2.871.094
Ukupni prihodi	232.179.296	(350.591)	231.828.705
Troškovi sitnog inventara	(3.265.290)	-	(3.265.290)
Troškovi prodane robe	(153.234.100)	-	(153.234.100)
Troškovi usluga	(14.776.116)	(64.707)	(14.840.823)
Troškovi osoblja	(35.833.284)	222.913	(35.610.371)
Amortizacija	(6.849.394)	(1.453.646)	(8.303.040)
Ostali troškovi poslovanja	(5.422.844)	-	(5.422.844)
Rezerviranja za rizike i troškove (neto)	(103.373)	-	(103.373)
Ukupni troškovi poslovanja	(219.484.401)	(1.295.440)	(220.779.840)
Dobit iz poslovanja	12.694.895	(1.646.031)	11.048.865
Financijski prihodi	142.904	-	142.904
Financijski rashodi	(2.429.057)	(249.831)	(2.678.888)
Gubitak iz financijskih aktivnosti	(2.286.152)	(249.831)	(2.535.983)
Dobit prije oporezivanja	10.408.743	(1.895.862)	8.512.881
Porez na dobit	(1.388.367)	269.023	(1.119.344)
Dobit tekuće godine	9.020.377	(1.626.839)	7.393.538

BILJEŠKE UZ KONSOLIDIRANE PRO FORMA FINANCIJSKE INFORMACIJE

1. Osnove pripreme

Pro forma konsolidirane financijske informacije ne predstavljaju financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane EU. Pro forma konsolidirane financijske informacije, kao što je objašnjeno u nastavku, nisu bile revidirane, niti su bile predmet uvida u skladu s općeprihvaćenim standardima revizije ili uvida.

Nerevidirane pro forma konsolidirane financijske informacije temelje se na izvorima financijskih informacija Društva i Grupe kako slijedi:

- Revidirani konsolidirani financijski izvještaji Grupe za 2024. godinu
- Revidirani nekonsolidirani financijski izvještaji Društva za 2024. godinu

Konsolidirani i nekonsolidirani financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2024. godine pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije.

Pretpostavke koje su korištene pri izradi ovih pro forma konsolidiranih financijskih informacija su sljedeće:

- Prava korištenja imovine (Right-of-Use Assets – ROA) određena su pojedinačno za svaku prenesenu nekretninu, temeljem ugovorenih iznosa najamnina iz sklopljenih ugovora između Društva i Novog društva. S obzirom na postojanje formalnih ugovora za svaku pojedinu nekretninu, ROA vrijednosti izračunate su precizno i u skladu s MSFI 16.
- Diskontna stopa korištena za izračun sadašnje vrijednosti budućih obveza iz najma iznosi 2,92%, određena na temelju procjene tržišne kamatne stope koja odražava rizik Grupe za dugoročnu imovinu sličnih karakteristika.
- Trajanje ugovora o zakupu modelirano je pretežno na 5 godina, što odgovara ročnosti većine stvarnih ugovora sklopljenih tijekom 2025. godine, a koji su poslužili kao temelj za pro forma modeliranje. Za manji broj nekretnina korišten je rok od 2 godine, sukladno planiranom preseljenju poslovnih aktivnosti na tim lokacijama i već započetom investicijskom ciklusu koji ima za cilj zamjenu postojećih prostora novim, modernijim objektima.
- Amortizacija prava korištenja evidentirana je ravnomjerno kroz cijeli predviđeni rok trajanja zakupa – 5 ili 2 godine, ovisno o pojedinačnoj nekretnini – u skladu s računovodstvenim politikama Društva i zahtjevima MSFI 16.
- S obzirom da je određeni broj zaposlenika izdvojen u Novo društvo, njihov trošak procijenjen je na temelju stvarnih radnih mjesta i organizacijske strukture. Mjesečni trošak zaposlenika izračunat je po odgovarajućim mjestima troška, a zatim ekstrapoliran na godišnju razinu, kako bi se precizno simulirao puni efekt izdvajanja na razini troškova osoblja te je taj trošak eliminiran iz izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za 2024. godinu.

2. Pro forma usklade

Pro forma usklade odnose se na ilustraciju učinka kao da je Novo društvo bilo operativno tijekom cijele 2024. godine, uključujući inicijalno preuzimanje nekretnina, ugovore o zakupu između povezanih društava, odgovarajuće eliminacije međusobnih transakcija te evidentiranje amortizacije, prihoda i rashoda od zakupa.

Za potrebe prikaza pro forma izvještaja o financijskom položaju pretpostavljeno je da Grupa već s 1.1.2024. nije bila vlasnik nekretnina, postrojenja i opreme koje su prenesene na Novo društvo u ukupnom iznosu od 27.229.972 EUR

Istovremeno, pretpostavljeno je da su s istim datumom sklopljeni ugovori o zakupu između Društva kao zakupnika i Novog društva kao zakupodavca, temeljem kojih je na razini konsolidiranih financijskih izvještaja potrebno primijeniti zahtjeve MSFI 16 – Najmovi pri čemu je Pravo korištenja imovine (Right-of-Use Assets – ROA) izračunato pojedinačno za svaku prenesenu nekretninu, temeljem ugovorenih iznosa zakupnina iz sklopljenih ugovora između Društva i Novog društva u iznosu od 7.208.323 EUR. Paralelno s time, priznata je obveza po osnovi zakupa, koja je diskontirana korištenjem stope navedene u odjeljku 1., i to razdvojeno na:

- **dugoročni dio** obveze po zakupu u iznosu od **4.835.836 EUR**,
- **kratkoročni dio** obveze po zakupu u iznosu od **2.458.031 EUR**.

Navedena klasifikacija obveza temelji se na očekivanom dospjeću obveza iz zakupa tijekom 2025. godine i nadalje, u skladu s primjenom MSFI 16. Cilj ovih pro forma prilagodbi je prikazati financijski položaj Grupe na način koji odražava učinke organizacijskog restrukturiranja kao da je isto bilo provedeno već s početkom promatranog razdoblja, čime se osigurava transparentnost i usporedivost financijskih informacija.

Na poziciji *ulaganja u nekretnine* u okviru pro forma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2024., izvršena je prilagodba u iznosu od 2.933.950 EUR, kojom se usklađuje stanje te stavke sukladno pretpostavci da je s danom 1. siječnja 2024. proveden prijenos određenih nekretnina s Društva na Novo društvo. Ova prilagodba ima za cilj prikazati učinke prijenosa poslovnih nekretnina, kao da je prijenos istih na Novo društvo izvršen na početku promatranog razdoblja. U skladu s time, izvršena je pro forma eliminacija iz konsolidirane bilance u ukupnom iznosu knjigovodstvene vrijednosti prenesenih nekretnina od 2.933.950 EUR.

Na poziciji ostalih prihoda u pro forma konsolidiranom izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje koje završava 31. prosinca 2024., izvršena je eliminacija u iznosu od 350.591 EUR. Navedena prilagodba proizlazi iz pretpostavke da je Društvo već s danom 1. siječnja 2024. provelo odvajanje dijela poslovanja povezanog s upravljanjem nekretninama te prenijelo određene nekretnine i poslovne prostore na Novo društvo. S obzirom na to da bi se u tom slučaju odnos između Društva i Novog društva tretirao kao međugrupno poslovanje (zakup), prihod od zakupa koji bi Društvo evidentiralo bio bi eliminiran u konsolidiranom prikazu. Eliminirani iznos od 350.591 EUR odnosi se upravo na takve

intragrupne prihode od zakupa, koji nisu predmet priznavanja na razini Grupe u skladu s načelima iz MSFI 10 – Konsolidirani financijski izvještaji. Cilj ove prilagodbe je omogućiti korisnicima financijskih izvještaja realističan prikaz učinaka reorganizacije Grupe kao da je ista bila na snazi od početka prikazanog razdoblja.

U okviru pro forma konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje koje završava 31. prosinca 2024., izvršeno je usklađenje na poziciji amortizacije u ukupnom iznosu od (1.453.646 EUR), koje se sastoji od dva dijela, a rezultat je simuliranog odvajanja nekretnina i primjene računovodstvenih politika u skladu s MSFI 16.

1. Amortizacija prenesene (carve-out) imovine

Prvi dio usklađenja odnosi se na nekretnine, postrojenja i opremu koje su pro forma pretpostavkom prenesene s Društva na Novo društvo s danom 1. siječnja 2024. U skladu s tim, izvršena je eliminacija amortizacijskog troška vezanog uz tu imovinu u iznosu od 1.225.106 EUR, s obzirom da se predmetna imovina više ne bi nalazila u bilanci Grupe.

2. Amortizacija imovine s pravom korištenja (ROU)

Drugi dio usklađenja odnosi se na priznavanje amortizacije imovine s pravom korištenja (Right-of-Use Assets), temeljem pro forma pretpostavke sklapanja ugovora o najmu između Tokić d.o.o. i NEK-TOK d.o.o. na dan 1. siječnja 2024. Na temelju izračunatih vrijednosti ROA u skladu s MSFI 16, priznaje se dodatni trošak amortizacije u iznosu od 2.678.752 EUR.

Kombinirani neto učinak ovih dviju pro forma prilagodbi iznosi (1.453.646 EUR), te predstavlja korekciju amortizacijskih troškova u skladu s pretpostavljenom reorganizacijom i ugovornim odnosima unutar Grupe.

U svrhu izrade pro forma konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje koje završava 31. prosinca 2024., izvršena je eliminacija dijela troškova osoblja u iznosu od 222.913 EUR. Navedena prilagodba temelji se na pretpostavci da je s danom 1. siječnja 2024. izvršeno izdvajanje dijela zaposlenika iz Društva u Novo društvo, sukladno planiranoj reorganizaciji poslovanja. Procjena iznosa troška temelji se na stvarnim radnim mjestima i važećoj organizacijskoj strukturi, pri čemu je mjesečni trošak po zaposleniku dodijeljen odgovarajućim mjestima troška i zatim ekstrapoliran na godišnju razinu. Eliminirani iznos odražava simulaciju pune godišnje uštede na razini Grupe u scenariju u kojem je predmetno izdvajanje provedeno već na početku promatranog razdoblja. Time se osigurava dosljednost i vjerodostojnost prikaza troškova osoblja u pro forma prikazu, u skladu s načelima izrade pro forma financijskih informacija.

U okviru pro forma konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje koje završava 31. prosinca 2024., izvršeno je usklađenje na poziciji financijskih rashoda u iznosu od (249.831 EUR). Ova prilagodba proizlazi iz primjene MSFI 16 – Najmovi, temeljem pro forma pretpostavke da su s danom 1. siječnja 2024. sklopljeni ugovori o zakupu između Društva (kao zakupnika) i Novog društva (kao zakupodavca), za prenesene nekretnine koje čine imovinu s pravom korištenja (Right-of-Use Assets).

Sukladno MSFI 16, obveze po osnovi zakupa priznate u bilanci rezultiraju priznavanjem pripadajućih troškova kamata tijekom trajanja zakupa. U skladu s tim, u pro forma prikazu priznat je financijski rashod u iznosu od (249.831 EUR) koji predstavlja iznos kamate na obveze po osnovi zakupa, izračunat korištenjem diskontne stope navedene u odjeljku 1. Ova prilagodba osigurava vjerodostojan prikaz financijskog rezultata Grupe, reflektirajući učinak reorganizacije i zakupnih odnosa u skladu s važećim računovodstvenim standardima.

U okviru izrade pro forma konsolidiranih financijskih izvještaja, izvršena je usklađenja na poziciji poreza na dobit, kako u bilanci tako i u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, u iznosu od 269.023 EUR. Navedena usklađenja rezultat su pro forma prilagodbi koje utječu na oporezivu dobit Grupe za 2024. godinu, uključujući učinke izdvajanja imovine i povezane promjene u prihodima, rashodima, amortizaciji i financijskim rashodima, kao što je prethodno objašnjeno. Za potrebe izračuna tekuće porezne obveze korištena je efektivna porezna stopa od 14,19%, sukladno stopi objavljenoj u revidiranim godišnjim financijskim izvještajima za 2024. godinu (na standalone i konsolidiranoj razini).

U skladu s time: u bilanci je priznato usklađenje na poziciji obveze za porez na dobit u iznosu od 269.023 EUR, dok je u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti izvršena prilagodba na poziciji troška tekućeg poreza na dobit u istom iznosu. Cilj ove prilagodbe je osigurati da pro forma prikaz uključuje dosljedan i vjerodostojan izračun porezne obveze, utemeljen na stvarnim financijskim podacima i stopama primijenjenima u važećim financijskim izvještajima.

Izvešće neovisnog praktičara o kompilaciji pro forma konsolidiranih financijskih informacija uključenih u prospekt

Upravi društva Tokić d.o.o.

Završili smo naš angažman o izražavanju uvjerenja kako bismo izvijestili o kompilaciji pro forma konsolidiranih financijskih informacija društva Tokić d.o.o. (Društvo) i njegovih ovisnih društava (zajedno Grupa). Pro forma konsolidirane financijske informacije sastoje se od pro forma konsolidiranog izvještaja o financijskom položaju (bilance) na 31. prosinca 2024. godine, pro forma konsolidiranog izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti (nadalje pro forma financijske informacije) za razdoblje koje je završilo na 31. prosinca 2024. Primjenjivi kriteriji na temelju kojih je Uprava kompilirala pro forma financijske informacije navedeni su u Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2019/980, a osnova pripreme opisana je u bilješci 1 uz pro forma financijske informacije.

Pro forma financijske informacije kompiliralo je Društvo kako bi ilustriralo utjecaj podjele Društva koje je provedeno u 2025. godini pri čemu su izdvojene nekretnine iz Društva na pro forma izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2024. godine, pro forma račun dobiti i gubitka za razdoblje koje je završilo na 31. prosinca 2024. kao da se događaj dogodio na 1. siječnja 2024. Kao dio tog procesa, Uprava je preuzela informacije o financijskom položaju Grupe i financijskoj uspješnosti Grupe iz financijskih izvještaja Grupe za razdoblje koje je završilo na 31. prosinca 2024., a na koje je izdano izvešće revizora.

Odgovornost Uprave za pro forma financijske informacije

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje pro forma financijskih informacija u skladu sa zahtjevima Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/980.

Naša neovisnost i kontrola kvalitete

Primjenjujemo Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1 i, u skladu s time, osiguravamo oblikovanje, implementiranje i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom, uključujući politike i postupke koji se odnose na usklađenost s etičkim zahtjevima i profesionalnim standardima te s primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima.

Ispunili smo zahtjeve neovisnosti i druge etičke zahtjeve Međunarodnog kodeksa etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), koji se temelje na temeljnim načelima integriteta, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, povjerljivosti i profesionalnom ponašanju.

Odgovornosti praktičara

Naša je odgovornost izraziti mišljenje sukladno Delegiranoj uredbi Komisije (EU) 2019/980 o tome jesu li pro forma financijske informacije, u svim značajnim odrednicama, kompilirane od strane Društva u skladu s osnovom pripreme navedenoj uz pro forma financijske informacije te je li osnova u skladu s računovodstvenim politikama Grupe.

Obavili smo naš angažman u skladu s Međunarodnim standardom o angažmanima s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3420, *Angažmani s izražavanjem uvjerenja za izvještavanje o kompiliranim pro forma financijskih informacija uključenim u prospekt*, koji je izdao Međunarodni odbor za standarde revizije i izražavanje uvjerenja. Ovaj standard zahtijeva od praktičara planiranje i obavljanje postupaka kako bi stekao razumno uvjerenje o tome je li Uprava u svim značajnim odrednicama kompilirala pro forma financijske informacije u skladu s osnovom pripreme navedenoj uz pro forma financijske informacije te je li osnova u skladu s računovodstvenim politikama Grupe.

Za svrhe ovog angažmana nismo odgovorni za ažuriranje ili ponovno izdavanje bilo kakvih izvješća ili mišljenja o povijesnim financijskim informacijama koje se koriste u kompiliranju pro forma financijskih informacija, niti smo tijekom ovog angažmana obavili reviziju ili uvid u financijske informacije koje su korištene u kompiliranju pro forma financijskih informacija.

Svrha pro forma financijskih informacija uključenih u prospekt isključivo je prikazati učinak značajnog događaja na neusklađene financijske informacije subjekta kao da je događaj nastao ili da je transakcija izvršena na raniji datum odabran za potrebe ilustracije. U skladu s tim, ne izražavamo nikakvo uvjerenje da bi stvarni ishod događaja ili transakcije na 31.12.2024. bio onakav kakav je prezentiran.

Angažman za izražavanje razumnog uvjerenja za izvješćivanje o tome jesu li pro forma financijske informacije kompilirane, u svim značajnim odrednicama, na temelju primjenjivih kriterija uključuje provođenje postupaka za ocjenu pružaju li primjenjivi kriteriji koje je Uprava Društva koristila u kompiliranju pro forma financijskih informacija razumnu osnovu za prezentiranje značajnih učinaka koji su izravno pripisivi događaju ili transakciji te za pribavljanje dostatnih primjerenih dokaza o tome:

1. jesu li odnosna pro forma usklađenja primjerena provedba tih kriterija; i
2. odražavaju li pro forma financijske informacije pravilnu primjenu tih usklađenja na neusklađene financijske informacije.

Odabrani postupci ovise o prosudbi praktičara, uzimajući u obzir praktičarevo razumijevanje vrste kompanije, događaja ili transakcije za koju su kompilirane pro forma financijske informacije i drugim relevantnim okolnostima angažmana.

Angažman uključuje i ocjenu cjelokupne prezentacije pro forma financijskih informacija.

Vjerujemo da su dokazi koje smo prikupili dovoljna i primjerena osnova za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, pro forma financijske informacije pravilno su sastavljene na navedenoj osnovi u skladu sa zahtjevima Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/980 (Prilog 20), i takva je osnova u skladu s računovodstvenim politikama Društva.

Zagreb, 21. srpnja 2025.

Forvis Mazars d.o.o.

Strojarska cesta 20

10 000 Zagreb

Republika Hrvatska

U ime i za Forvis Mazars d.o.o.



Forvis Mazars d.o.o.
Zagreb

Mirela Copot Marjanović

Partner revizije,

Hrvatski ovlaštani revizor