

KLIJENT d.o.o. d.d.

Revidirani godišnji financijski izvještaji za 2009.

(HSFI)

Sadržaj

Izjava o odgovornosti Uprave.....	3
Izvešće neovisnog revizora članovima društva/dioničarima.....	4
Bilanca	6
Račun dobiti i gubitka.....	7
Izveštaj o novčanom tijeku.....	8
Izveštaj o promjenama kapitala	9
Bilješke	10
Standardni godišnji financijski izvještaji.....	11

Izjava o odgovornosti Uprave

Izvešće neovisnog revizora članovima društva/dioničarima _____

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja ___društva koja uključuju bilancu na 31. prosinca 2009. godine, račun dobitka i gubitka, izvještaj o promjenama glavnice i izvještaj o novčanom tijeku za godinu tada završenu te sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilježaka (koji su priloženi na stranicama od _ do _).

Odgovornost Uprave za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz ovih financijskih izvještaja u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave uključuju: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima na osnovi obavljene revizije.

Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama prikazanim u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevara ili pogreška, ovisi o prosudbi revizora. Pri procjenjivanju tih rizika, revizor razmatra interne kontrole Društva koje su relevantne za sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja kako bi odredio revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijski izvještaji daju istinit i fer prikaz (ili, "fer prikazuju, u svim značajnim odrednicama") financijski položaj Društva na 31. prosinca 2009. godine, rezultate njegova poslovanja te novčani tijek za godinu tada završenu, sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Izvešće o ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja od 28. ožujka 2008. godine (NN 38/08) Uprava Društva izradila je godišnje financijske izvještaje u propisanom obliku prikazane na stranicama __ do __ (za potrebe javne objave nazvani „Standardni godišnji financijski izvještaji“) koji sadrže prikaz bilance na dan 31. prosinca 2009. godine, računa dobiti i gubitka, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanom tijeku za 2009. godinu. Uprava Društva je odgovorna za ove Standardne godišnje financijske izvještaje. Financijske informacije u Standardnim godišnjim financijskim izvještajima istovjetne su godišnjim financijskim izvještajima Društva na stranicama od - do - na koje smo izrazili pozitivno mišljenje (AKO JE KVALIFIKACIJA NAVESTI – TAKOĐER NAVESTI RAZLIKE IZMEĐU GODIŠNJIH IZVJEŠTAJA I GFI OBRAZACA UKOLIKO ISTE POSTOJE – NPR NAKNADNE PROMJENE U REVIDIRANOM IZVJEŠTAJU NISU UNEŠENE U GFI)

REVIZORSKO DRUŠTVO d.o.o. za reviziju
Ovlašteni revizori
ADRESA
Hrvatska

Zagreb, DATUM.

U ime i za REVIZORSKO DRUŠTVO d.o.o. za reviziju:

IME I PREZIME
Direktor

IME I PREZIME
Ovlašteni revizor

Bilanca

Format u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja (HSFI)

Struktura Bilance vjerojatno će biti istovjetna strukturi u GFI obrascima, no ako se u ovom dijelu ne prilaže direktni ispis GFI obrazaca iz excela (već su izvještaji npr. sastavni dio cjelovitog word dokumenta) – potrebno je na kraju dokumenta priložiti ispis excel GFI obrazaca (koji su istovjetni elektronskoj verziji koja se predaje FINA-i) ili kopiju ručno ispunjenih GFI obrazaca ako se ne predaje elektronska verzija

Račun dobiti i gubitka

Format u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja (HSFI)

Struktura Računa dobiti i gubitka vjerojatno će biti istovjetna strukturi u GFI obrascima, no ako se u ovom dijelu ne prilaže direktni ispis GFI obrazaca iz excela (već su izvještaji npr. sastavni dio cjelovitog word dokumenta) – potrebno je na kraju dokumenta priložiti ispis excel GFI obrazaca (koji su istovjetni elektronskoj verziji koja se predaje FINA-i) ili kopiju ručno ispunjenih GFI obrazaca ako se ne predaje elektronska verzija

Izveštaj o novčanom tijeku

Format u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja (HSFI)

Struktura Izveštaja o novčanom tijeku vjerojatno će biti istovjetna strukturi u GFI obrascima, no ako se u ovom dijelu ne prilaže direktni ispis GFI obrazaca iz excela (već su izvještaji npr. sastavni dio cjelovitog word dokumenta) – potrebno je na kraju dokumenta priložiti ispis excel GFI obrazaca (koji su istovjetni elektronskoj verziji koja se predaje FINA-i) ili kopiju ručno ispunjenih GFI obrazaca ako se ne predaje elektronska verzija

Izveštaj o promjenama kapitala

Format u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja (HSFI)

Struktura Izveštaja o promjenama kapitala vjerojatno će biti istovjetna strukturi u GFI obrascima, no ako se u ovom dijelu ne prilaže direktni ispis GFI obrazaca iz excela (već su izvještaji npr. sastavni dio cjelovitog word dokumenta) – potrebno je na kraju dokumenta priložiti ispis excel GFI obrazaca (koji su istovjetni elektronskoj verziji koja se predaje FINA-i) ili kopiju ručno ispunjenih GFI obrazaca ako se ne predaje elektronska verzija

Bilješke

Standardni godišnji financijski izvještaji

U skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja

Obratiti pažnju na redoslijed – Referentna stranica se prilaže kao zadnja

- **Godišnji financijski izvještaji**
Priložiti ispis standardnih godišnjih financijskih izvještaja koji se predaju FINA-i za javnu objavu
- **Referentna stranica**
Priložiti referentnu stranicu potpisanu i ovjerenu žigom od strane Uprave i Revizora