



---

**Hrvatska revizorska komora**

**Smjernica 12: Uključivanje elemenata propisanih člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 u izvješće neovisnog revizora**

**Zagreb, veljača 2018.**

Na temelju odredbe članka 106. stavka 2. točke 10. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17), Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore, na sjednici održanoj 22. veljače 2018. godine, donijelo je

## **Smjernica 12 - Uključivanje elemenata propisanih člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 u izvješće neovisnog revizora<sup>1</sup>**

1. Odredbom članka 58. stavka 2. točke 10. Zakona o reviziji (»Narodne novine« br. 127/17) propisano je da izvješće neovisnog revizora u slučaju izvješćivanja o obavljenoj zakonskoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa mora dodatno sadržavati i elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa i stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2005/909/EEZ (Tekst značajan za EGP) (SL L 158, 27. svibnja 2014.) (u daljnjem tekstu: Uredba (EU) br. 537/2014).
2. Prema odredbi stavka 2. članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 „*revizorsko izvješće sastavlja se u skladu s odredbama članka 28. Direktive 2006/43/EZ i dodatno barem:*
  - (a) *navodi tko je ili koje je tijelo imenovalo ovlaštenog(-e) revizora(-e) ili revizorsko(-a) društvo(-a);*
  - (b) *navodi datum imenovanja i razdoblje ukupnog neprekinutog angažmana, uključujući prethodna produljenja i ponovna imenovanja ovlaštenih revizora ili revizorskih društava;*
  - (c) *iznosi kao potporu revizorskom mišljenju, sljedeće informacije:*
    - i. *opis najznačajnijih procijenjenih rizika bitnog pogrešnog prikazivanja, uključujući i procijenjene rizike bitnog pogrešnog prikazivanja zbog prijave;*
    - ii. *sažetak odgovora revizora na te rizike te*
    - iii. *ako je relevantno, najvažnija zapažanja o tim rizicima.*

*Ako je to mjerodavno za prethodno navedene, u revizorskom izvješću sadržane informacije o svakom relevantnom procijenjenom riziku bitnog pogrešnog prikazivanja, revizorsko izvješće sadrži jasno upućivanje na relevantne, u financijskim izvještajima priopćene, informacije;*
  - (d) *objašnjava do koje se mjere zakonska revizija smatra sposobnom otkriti nepravilnosti, uključujući prijevaru;*
  - (e) *potvrđuje da je revizorsko mišljenje dosljedno s dodatnim izvješćem revizorskom odboru iz članka 11. Uredbe (EU) br. 537/2014;*
  - (f) *izjavljuje da prilikom obavljanja revizije nisu pružane zabranjene nerevizorske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 i da su ovlašteni revizori ili revizorska društva tijekom obavljanja revizije (ostali) neovisni o subjektu koji je predmet revizije;*
  - (g) *navodi sve usluge, uz zakonsku reviziju, koje su ovlašteni revizor ili revizorsko društvo pružili subjektu koji je predmet revizije i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom, a koje nisu bile priopćene u izvješću o upravljanju ili financijskim izvještajima.“*
3. Ispunjavanje zakonske obveze uključivanja navoda i izjava navedenih u točkama (a) do (g) stavka 2. članka 10. Uredba (EU) br. 537/2014 može se obaviti njihovim objavljivanjem u drugom dijelu izvješća neovisnog revizora tj. unutar podnaslova **Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**, koji

---

<sup>1</sup> Smjernica sadrži prijedlog strukture i sadržaja izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda. Ovlašteni revizor će na osnovu profesionalne prosudbe u konkretnim slučajevima, odlučiti hoće li primijeniti predloženi model ili neko drugo primjenjivo rješenje.

se i ranije koristio zbog zahtjeva izvješćivanja sadržanih u Zakonu o računovodstvu u vezi s izvješćem posloводства i izjavom o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja.

4. S obzirom da Zakon o reviziji, Zakon o računovodstvu, Uredba (EU) br. 537/2014 u odredbama koje se odnose na izgled i sadržaj izvješća neovisnog revizora kao i MRevS 700 (izmijenjeni) ne uređuju redosljed prikazivanja navoda, izjava i informacija povezanih s onim što se zahtijeva da revizor dodatno objavljuje u svom izvješću, to se onda navodi i izjave povezane s Uredbom (EU) br. 537/2014 mogu prezentirati unutar podnaslova **Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima** ili prije ili nakon navoda, izjava i mišljenja povezanih sa zahtjevima iz Zakona o računovodstvu. Radi bolje preglednosti izvješća neovisnog revizora preporučuje se da se navodi, izjave i mišljenja grupiraju unutar podnaslova na način kako je prikazano u ilustraciji u Prilogu-1 ove Smjernice.
5. Zahtjevi iz točaka (a) i (b) stavka 2. članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 da se u izvješću neovisnog revizora navede tko je imenovao revizorsko društvo, odnosno kada je imenovanje obavljeno i koliko je neprekinuto trajanje vremena kroz kojeg se obveznik revizije angažirao to revizorsko društvo, mogu se ispuniti uključivanjem u revizorsko izvješće točke sa sljedećim sadržajem:

Na [upisati datum imenovanja] imenovalo nas je [upisati tijelo koje je imenovalo revizorsko društvo] temeljem prijedloga [upisati naziv tijela koje je dalo prijedlog] da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu [kada je primjenjivo, upisati i naredne godine na koje se odnosi imenovanje]. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za [upisati najraniju godinu] do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu što ukupno iznosi [upisati broj] godina.

6. Prema točki (c) stavka 2. članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 zahtijeva se, revizijskom terminologijom rečeno, uključivanje u izvješće neovisnog revizora opisa najvažnijih procijenjenih rizika značajnih pogrešnih prikaza, reakcija revizora na te rizike i rezultata provedenih postupaka. Radi se o problematici za koju bi bilo za očekivati da je revizor o njoj izvijestio primjenjujući MRevS 701 *Priopćavanje ključnih revizijskih pitanja u izvješću neovisnog revizora*. Kako bi bilo očiglednije da su ključna pitanja povezana s najznačajnijim rizicima značajnog pogrešnog prikazivanja bilo bi primjereno uključiti pojašnjenje o tome u Odjeljak za ključna revizijska pitanja, tako da on glasi:

#### **Ključna revizijska pitanja**

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju 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.

[Opis svakog ključnog revizijskog pitanja u skladu s MRevS-om 701.]

Nakon toga, se ispunjavanje zahtjeva izvješćivanja navedenog u točki (c) stavka 2. članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 može obaviti uključivanjem u izvješće neovisnog revizora točke sa sljedećim sadržajem:

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

7. Zahtjev iz točke (d) stavka 2. članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014, da se u revizorskom izvješću objasni do koje mjere je revizija sposobna otkriti nepravilnosti, uključujući i prijekure, može se ispuniti uključivanjem u revizorsko izvješće točke sa sljedećim sadržajem:

Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225, *Reagiranjje na nepoštivanje zakona i regulativa* IESBA Kodeksa koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštovalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

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

8. U vezi s točkom 7. ove Smjernice iza zadnjeg stavka može se nadodati sljedeći tekst:

U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od ..... kuna koji predstavlja približno ....% od ..... [navedite osnovicu izračuna, npr. prihod; dobit iz (ne)prekinutog poslovanja prije poreza; ukupna imovina, itd.] zbog [navedite kvalitativne čimbenike koje ste razmatrali pri određivanju iznosa značajnosti]

9. Zahtjev iz točke (e) stavka 2. članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 da se u revizorskom izvješću potvrdi da je revizorsko mišljenje dosljedno s dodatnim izvješćem revizijskom odboru, može se ispuniti uključivanjem u izvješće neovisnog revizora točke sa sljedećim sadržajem:

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

10. Prema točki (f) stavka 2. članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 zahtijeva se uključivanje u izvješće neovisnog revizora izjava da uz reviziju nisu pružane zabranjene nerevizorske usluge obvezniku revizije i da je revizor sačuvao neovisnost. Ispunjavanje tih zahtjeva može se postići uključivanjem u izvješće neovisnog revizora točke sa sljedećim sadržajem:

Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu [*ako je primjenjivo nadodati* "i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom i/ili njegovom matičnom društvu unutar EU"] 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 financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.

11. Točka (g) stavka 2. članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 zahtijeva da se navedu, ako prethodno već nisu navedene u financijskim izvještajima ili izvješću posloводства, sve usluge koje su revizori pružili obvezniku revizije i društvima pod njegovom kontrolom. Ispunjavanje tog zahtjeva može se postići uključivanjem u izvješće neovisnog revizora točke sa sljedećim sadržajem:

[*ako je primjenjivo i nije objavljeno u financijskim izvještajima ili izvješću posloводства*]  
Uz zakonsku reviziju, pružili smo Društvu [*ako je primjenjivo nadodati* i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom] sljedeće nerevizorske usluge:

- (a) ..... [*upisati naziv usluge*], i  
(b) ..... [*upisati naziv usluge*.]

Prilog – 1 Ilustracija nemodificiranog izvješća neovisnog revizora s uključenom objavom elemenata propisanih člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 i primjenom opcije iz točke 8. ove Smjernice

## IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

[Primjereni naslovnik]

### Izvješće o reviziji godišnjih financijskih izvještaja

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih financijskih izvještaja Društva ABC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2017. godine, 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, priloženi godišnji financijski izvještaji *istinito i fer prikazuju* financijski položaj Društva na 31. prosinca 2017. godine, 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

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije 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 s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na bilješku X uz financijske izvještaje koja opisuje učinke požara u proizvodnim objektima Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

#### Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju 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.

[Opis svakog ključnog revizijskog pitanja u skladu s MRevS-om 701]

## **Ostala pitanja**

Godišnje financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 2016. revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima 30. travnja 2017. godine.

## **Ostale informacije u godišnjem izvješću**

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

Naše mišljenje o 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 drugim zakonskim zahtjevima*, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji 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 zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

## **Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje financijske izvještaje**

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo 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 ustanovilo Društvo.

## **Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji financijski 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 ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

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

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih financijskih 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, 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 za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava 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 Društva 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 godišnjim financijskim 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 Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski 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.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću 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, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada



odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

## **Izvješće o drugim zakonskim zahtjevima**

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

1. Na [upisati datum imenovanja] imenovalo nas je [upisati tijelo koje je imenovalo revizorsko društvo] temeljem prijedloga [upisati naziv tijela koje je dalo prijedlog] da obavimo reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2017. godinu [kada je primjenjivo, upisati i naredne godine na koje se odnosi imenovanje]. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za [upisati najraniju godinu] do revizije godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu što ukupno iznosi [upisati broj] godina.
2. Osim pitanja koja smo u našem izvješću neovisnog revizora naveli kao ključna revizijska pitanja unutar podnaslova izvješće o financijskim izvješćima nemamo nešto za izvijestiti u vezi s točkom (c) članka 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.
3. Našom zakonskom revizijom godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu sposobni smo otkriti nepravilnosti, uključujući i prijevaru sukladno Odjeljku 225 *Reagiranje na nepoštivanje zakona i regulativa IESBA Kodeksa* koji od nas zahtijeva da pri obavljanju revizijskog angažmana sagledamo je li Društvo poštivalo zakone i regulative za koje je opće priznato da imaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njihovim godišnjim financijskim izvještajima, kao i druge zakone i regulative koji nemaju izravni učinak na određivanje značajnih iznosa i objava u njegovim godišnjim financijskim izvještajima, ali poštivanje kojih može biti ključno za operativne aspekte poslovanja Društva, njegovu sposobnost da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem ili da izbjegne značajne kazne.

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

U reviziji godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od ..... kuna koji predstavlja približno ....% od ..... [navedite osnovicu izračuna, npr. prihod; dobit iz (ne)prekinutog poslovanja prije poreza; ukupna imovina, itd.] zbog [navedite kvalitativne čimbenike koje ste razmatrali pri određivanju iznosa značajnosti]

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

5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2017. godinu i datuma ovog izvješća nismo Društvu [*ako je primjenjivo nadodati* „i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom i/ili njegovom matičnom društvu unutar EU“] 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 financijskih informacija ili osmišljavanja i implementacije tehnoloških sustava za financijske informacije, te smo u obavljanju revizije sačuvali neovisnost u odnosu na Društvo.
6. [*ako je primjenjivo i nije objavljeno u financijskim izvještajima ili izvješću posloводства*] Uz zakonsku reviziju, pružili smo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom sljedeće nerevizorske usluge:
  - a. .... , i
  - b. .... ].

### **Izvješće temeljem zahtjeva iz Zakona o računovodstvu**

1. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, informacije u priloženom izvješću posloводства Društva za 2017. godinu usklađene su s priloženim godišnjim financijskim izvještajima Društva za 2017. godinu.
2. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, priloženo izvješće posloводства Društva za 2017. godinu je sastavljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu.
3. Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom izvješću posloводства Društva za 2017. godinu.
4. Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tijekom revizije, izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2017. godinu je u skladu sa zahtjevima navedenim u članku 22. stavku 1. točkama 3. i 4. Zakona o računovodstvu.
5. Izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, uključena u godišnje izvješće Društva za 2017. godinu, uključuje informacije iz članka 22. stavka 1. točaka 2., 5., 6. i 7. Zakona o računovodstvu.

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je [*ime*].

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis ovlaštenog predstavnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum izvješća neovisnog revizora]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]