

**Smjernica 15: Izvješće revizora o izvješću o odnosima društva s povezanim društvima  
propisano člankom 498. Zakona o trgovačkim društvima**

(izmjene i dopune od 16. veljače 2024.)

**Zagreb, veljača 2024.**

Na temelju odredbe članka 106. stavka 2. točke 10. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17), Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore je na sjednici održanoj **16. veljače 2024. godine, usvojilo izmijenjenu i dopunjenu smjernicu<sup>1</sup>**:

### **Smjernica 15 - Izvješće revizora o izvješću o odnosima društva s povezanim društvima propisano člankom 498. Zakona o trgovačkim društvima<sup>2</sup>**

1. Ova Smjernica se odnosi na angažmane revizorskog društva/samostalnog revizora (u daljnjem tekstu: revizor<sup>3</sup>) s obveznikom zakonske revizije koji je ujedno obveznik sastavljanja izvješća o odnosima društva s povezanim društvima prema odredbama članka 497. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine, broj 111/93, 34/99, 121/99 - vjerodostojno tumačenje, 52/00 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19, **34/22, 114/22, 18/23 i 130/23**; u daljnjem tekstu: ZTD).
2. Obveznik sastavljanja izvješća o odnosima društva s povezanim društvima (u daljnjem tekstu: Izvješće) je **ovisno društvo koje nije**:
  - (a) sklopilo **ugovor o vođenju poslova društva** s vladajućim društvom, kako je propisano odredbom članka 497. stavka 1. ZTD-a i
  - (b) sklopilo **ugovor o prijenosu dobiti** s vladajućim društvom, kako je propisano odredbom članka 497. stavka 4. ZTD-a.
3. Uprava odnosno izvršni direktori ovisnog društva koje je obveznik sastavljanja Izvješća, moraju to izvješće izraditi u prva tri mjeseca poslovne godine u skladu s odredbom članka 497. stavka 1. ZTD-a i predati ga revizoru, ako se i godišnji financijski izvještaji istog ovisnog društva moraju revidirati. Slijedom navedenog, ako ovisno društvo nije obveznik zakonske revizije tada ono nema obvezu angažirati revizora radi bilo kakvog ispitivanja Izvješća.
4. U skladu s odredbom članka 498. stavka 1. ZTD-a revizor mora provesti „**reviziju<sup>4</sup> toga izvješća u opsegu koji je potreban za stjecanje razumnog uvjerenja**“.
5. U vezi s revizijom Izvješća, ZTD propisuje da:
  - (a) revizor mora o obavljenoj reviziji podnijeti **pisano izvješće** u skladu s odredbom članka 498. stavka 2. ZTD-a i
  - (b) revizor mora u skladu s **odredbama** članka 498. **stavaka 3. i 4.** ZTD-a u izvješće o reviziji **uključiti izjave propisane istim člankom ZTD-a ili**
  - (c) u slučaju prigovora na sadržaj Izvješća ili nepotpunost Izvješća, revizor u skladu s odredbom članka 498. stavka **5.** ZTD-a **mora ograničiti svoju izjavu odnosno odbiti dati izjavu ili**

---

<sup>1</sup> **Radi lakšeg praćenja izmjena i dopuna, promjene su istaknute crvenom bojom.**

<sup>2</sup> Smjernica sadrži prijedlog strukture i sadržaja izvješća revizora o odnosima društva s povezanim društvima u skladu s odredbom članka 498. Zakona o trgovačkim društvima. Ovlašteni revizor će na osnovu profesionalne prosudbe u konkretnim slučajevima, odlučiti hoće li primijeniti predloženo ili neko drugo primjenjivo rješenje.

<sup>3</sup> **Međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjen) - Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida u povijesne financijske informacije koji se primjenjuje za obavljanje ovih angažmana koristi termin “praktičar”.** Ne dovodeći u pitanje navedeno, u ovoj Smjernici koristi se pojam „revizor“ radi izbjegavanja nejasnoće tko je izvršitelj/nositelj ovih angažmana, jer su zakonima isti angažmani adresirani na revizora.

<sup>4</sup> Propisana obveza izražavanja razumnog uvjerenja obavlja se primjenom Međunarodnog standarda za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjen) - **Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida u povijesne financijske informacije.**

- (d) u slučaju izjave uprave da je društvo u određenom pravnom poslu ili s određenim mjerama bilo oštećeno i šteta nije nadoknađena, revizor, sukladno odredbi članka 498. stavka 5. ZTD-a, ove činjenice mora navesti u svojoj izjavi te **izjavu ograničiti na preostale poslove i mjere.**

Za obavljanje ovog angažmana primjenjiv je Međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjen) - *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida u povijesne financijske informacije*, koji zahtijeva da se angažman obavi primjenjujući kriterije objavljene u predmetu revizorovog ispitivanja.

6. Za potrebe izdavanja predmetnog izvješća revizora, revizor mora sklopiti ugovor s društvom te ugovoriti sljedeće:
- (a) odgovornost uprave za izvješće o odnosima društva s povezanim društvima (Izvješće)
  - (b) odgovornost revizora da planira i provede angažman u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja MSIU 3000 (izmijenjen)
  - (c) planirane procedure kako bi se steklo razumno uvjerenje i izdalo mišljenje revizora
  - (d) predviđeni korisnici izvješća revizora
  - (e) ograničenja objavljivanja i distribucije izvješća revizora.

Prije ugovaranja ovog angažmana, revizor mora imati dostatne i primjerene informacije o broju društava s kojima je društvo koje izvještava imalo transakcije te o obujmu tih transakcija, kako bi mogao planirati potrebno vrijeme i profesionalne kompetencije potrebne za provođenje angažmana i kako bi na odgovarajući način odredio uvjete angažmana.

7. U slučaju prihvaćanja angažmana obavljanja revizije godišnjih financijskih izvještaja ovisnog društva i ugovaranja revizije Izvješća tog društva, revizor neće sastaviti jedno izvješće neovisnog revizora, koje bi sadržavalo mišljenje o godišnjim financijskim izvještajima i izjave u vezi s revizijom Izvješća, nego će izdati dva izvješća, i to:
- (a) izvješće neovisnog revizora o godišnjim financijskim izvještajima (u daljnjem tekstu: standardno revizorsko izvješće) i
  - (b) izvješće neovisnog revizora s izražavanjem razumnog uvjerenja o izvješću o odnosima društva s povezanim društvima propisano odredbama članka 498. ZTD-a (u daljnjem tekstu: posebno revizorsko izvješće propisano ZTD-om).
8. Razlog izdavanja dva zasebna izvješća revizora je činjenica da Izvješće nije namijenjeno javnosti, nego samo nadzornom odboru, odnosno upravnom odboru ovisnog društva, te se ono ne smije priložiti uz standardno revizorsko izvješće. Nadzorni odbor, odnosno upravni odbor ovisnog društva je prema ZTD-u ovlašten izvijestiti skupštinu ovisnog društva o onom što piše u Izvješću, kao i o onome što je revizor u svom izvješću izvijestio o Izvješću ovisnog društva.
9. Posebno revizorsko izvješće propisano ZTD-om navedeno u točki 7(b) ove Smjernice sastavlja se temeljem obavljenog angažmana s izražavanjem uvjerenja o Izvješću koje **uprava** odnosno izvršni direktori ovisnog društva sastavljaju sukladno odredbama članka 497. ZTD-a. Prema stavku 1. navedenog članka ZTD-a: „*u izvješću treba navesti sve pravne poslove koje je društvo u prethodnoj godini poduzelo s vladajućim društvom ili s njime povezanim društvima ili prema uputama u interesu tih društava, kao i sve druge radnje, koje je u protekloj godini prema uputama tih društava poduzelo ili propustilo poduzeti.*“.
10. Za pojašnjenje što konkretno treba sadržavati Izvješće primjenjuju se odredbe članka 497. ZTD-a.

11. Neovisno o okolnosti što prema odredbi članka 263.a stavka 1. ZTD-a „*propuštanje nije posao*“, prema odredbi članka 497. stavka 1. ZTD-a zahtijeva se da se o propuštanju izvijesti u Izvješću. S računovodstvenog aspekta „propuštanje“ se ne bilancira, ali bi se trebalo evidentirati i objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje. Jedan od rizika **angažmana vezanog za Izvješće** biti će u vezi s otkrivanjem propusta da nije evidentirano „propuštanje“, a o kojem je ovisno društvo obvezno izvijestiti u Izvješću.
12. Prema odredbi članka 497. stavak 1. ZTD-a u Izvješću se: „*Kod pravnih poslova moraju [se] navesti činidba i protučinidba, a kod ostalih radnji razlozi za njihovo poduzimanje te njima postignute prednosti i štete koje su nastale za društvo. Pri pokrivanju gubitaka mora se pojedinačno navesti kako je stvarno nadoknađen gubitak u poslovnoj godini ili za što je društvu bilo omogućeno da postavi pravni zahtjev.*“.
13. Prema odredbi članka 497. stavak 3. ZTD-a: „*Na kraju izvješća uprava, odnosno izvršni direktori moraju izjaviti je li društvo prema okolnostima koje su bile poznate u trenutku kada je poduzet pravni posao ili neka radnja ili kada je ona propuštena, za svaki pravni posao primilo odgovarajuću protučinidbu i nije li time što je neka radnja bila poduzeta ili propuštena došlo do štete. Ako je društvo pretrpjelo štetu, uprava mora osim toga izjaviti je li mu ona nadoknađena.*“.
14. Revizor je prema odredbi članka 498. stavka 1. ZTD-a obavezan obaviti reviziju odnosno ispitati Izvješće radi izražavanja razumnog uvjerenja. U slučaju kada revizor kroz postupak ispitivanja utvrdi da je Izvješće sastavljeno u skladu s odredbama ZTD-a, on treba temeljem odredbe članka 498. stavak 3. ZTD-a uključiti u svoje izvješće sljedeće izjave:

*»Na temelju moje/naše revizije i prosudbe izvješća o odnosima s povezanim društvima potvrđujem/potvrđujemo u svim značajnim odrednicama:*

  - 1. da su navodi u izvješću točni,*
  - 2. da u pravnim poslovima koji se navode u izvješću prema okolnostima koje su bile poznate u vrijeme kada su poslovi poduzimani vrijednost činidbe društva nije bila neprimjereno visoka, odnosno da je razlika u vrijednosti nadoknađena,*
  - 3. da nema okolnosti koje bi glede mjera navedenih u izvješću govorile za bitno drugačiju prosudbu od one koju je dala uprava, odnosno izvršni direktori.«*
15. Ovom Smjernicom upućuje se revizor na pribavljanje dostatnih i primjerenih dokaza u svrhu izdavanja izvješća o Izvješću s izražavanjem razumnog uvjerenja. Kada planira potrebno vrijeme i obujam procedura, revizor mora odrediti razinu značajnosti vezano za predmet ispitivanja na koji će izdati izvješće s izražavanjem razumnog uvjerenja.
16. Revizor treba razmotriti sadrži li Izvješće sve relevantne informacije i u skladu sa zahtjevima iz članka 498. ZTD-a provjeriti u svim značajnim **aspektima**:
  - (a) da su navodi u Izvješću točni
  - (b) da u pravnim poslovima koji se navode u Izvješću prema okolnostima koje su bile poznate u vrijeme kada su poslovi poduzimani vrijednost činidbe društva nije bila neprimjereno visoka, odnosno da je razlika u vrijednosti nadoknađena
  - (c) da nema okolnosti koje bi glede mjera navedenih u Izvješću govorile za bitno drugačiju prosudbu od one koju je dala uprava.

Dokazi o točnosti Izvješća trebaju se temeljiti na upitima, analitičkim postupcima i testovima detalja. Ako revizor na temelju navedenih procedura nije otkrio bilo kakve naznake da je Izvješće

nepotpuno, od njega se ne traži da provede bilo kakve dodatne postupke kako bi utvrdio potpunost objava iznesenih u Izvješću.

Primjenjivi kriteriji za ocjenjivanje primjerenosti vrijednosti činidbe su Sporazum o transfernim cijenama između ovisnog društva i poreznog tijela ili jedna od pet (5) metoda određivanja transfernih cijena prema odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit.

Radi izbjegavanja sumnje, u mjere, u koje se ne ubrajaju pravni poslovi, ulaze između ostalog mjere financiranja, izmjene u proizvodnom procesu, investicijski zahvati, istraživanje i razvoj, zaustavljanje pogona kao i propuštanje da se sklope pravni poslovi.

17. Pitanja revizora prema upravi, odnosno izvršnim direktorima ovisnog društva, gdje je to potrebno, mogu sadržavati sljedeće:
- (a) identifikacija sustava kojim se osigurava cjelovitost popisa povezanih osoba kako je određeno člankom 473. ZTD-a, prije svega u vezi s pitanjima:
    - a. kako uprava dobiva informacije koje se odnose na vladajuće društvo i s njime povezanim društvima
    - b. kako se uprava može uvjeriti u potpunost informacija navedenih u prethodnoj točki
    - c. tko je odgovoran za pripremu Izvješća i kako on/ona dobiva informacije koje se odnose na vladajuće društvo i s njime povezanim društvima
    - d. da li društvo vodi odgovarajuće analitičke evidencije po pravnim osobama koje osiguravaju točnost i potpunost Izvješća;
  - (b) identifikacija sustava koji osigurava potpunost popisa pravnih poslova i drugih radnji s vladajućim društvom i s njime povezanim društvima, prije svega u vezi s:
    - a. vodi li društvo odgovarajuću analitičku evidenciju pravnih poslova i drugih radnji s vladajućim društvom i s njime povezanim društvima, koje su prikazane u Izvješću
    - b. je li implementiran sustav kontrole koji osigurava točnost i potpunost pravnih poslova i drugih radnji zabilježenih u tim zapisima;
  - (c) identifikacija sustava koji osigurava potpunost popisa pravnih poslova ili drugih radnji zaključenih ili izvedenih prema uputama u interesu vladajućeg društva i s njime povezanih društvima, prije svega u vezi s:
    - a. kako uprava razumije definicije "prema uputama" i "u interesu", te izvješćuje li uprava samo o pravnim poslovima ili drugim radnjama koje su rezultirale nedostacima ili o svim pravnim poslovima ili drugim radnjama s povezanim stranama
    - b. kako se dobivaju informacije o tim pravnim poslovima i drugim radnjama;
  - (d) ispitivanje o metodi kojom se utvrđuje naknada za pravne poslove ili druge radnje dogovorene i prikazane u Izvješću, te usklađenost s tržišnim uvjetima ili transfernim cijenama, prije svega ispitivanjem:
    - a. jesu li pravni poslovi ili druge radnje s vladajućim društvom i s njime povezanim društvima zaključene pod istim uvjetima kao što su dogovoreni poslovi s trećim stranama
    - b. u slučaju odstupanja, koji su razlozi za odstupanja i jesu li ti razlozi prihvatljivi;
  - (e) ispitivanje o pravnim poslovima ili drugim radnjama u vezi s kojima je teže odrediti prikladnost protučinidbe ili pretrpljenih gubitaka, prije svega ispitivanjem:
    - a. sadrži li Izvješće, na primjer, jednokratne pravne poslove ili druge radnje za koje nisu dostupni relevantni tržišni podaci
    - b. ako takvi pravni poslovi ili druge radnje postoje, kako uprava opravdava prikladnost vrijednosti tih pravnih poslova ili drugih radnji i, jesu li primijenjeni objektivni kriteriji za određivanje vrijednosti
    - c. ako ne postoje objektivni kriteriji i takvi pravni poslovi ili druge radnje mogu imati značajan utjecaj na zaključke revizora, revizor mora provesti dodatne postupke;

- (f) utvrđivanje razloga za značajna odstupanja u pravnim poslovima ili drugim radnjama s vladajućim društvom i s njime povezanim društvima
  - (g) ispitivanje o načinima utjecaja na poslovne odluke od strane vladajućeg društva i s njime povezanih društava na društvo koje je sastavilo Izvješće, uključujući ulogu članova nadzornog odbora ili drugog tijela korporativnog upravljanja u donošenju tih odluka, prije svega:
    - a. utječu li vladajuće društvo i s njim povezana društva direktno na upravu ili putem nadzornog odbora i / ili
    - b. ako je u financijskoj godini bilo uputa upravi izravno od strane vladajućeg društva i s njime povezanih društava ili preko nadzornog odbora da poduzme pravne poslove ili druge radnje koje nisu u interesu društva ili propusti poduzeti one koje su u interesu društva.
18. Pitanja revizora za članove nadzornog odbora, odnosno upravnog odbora o:
- (a) potpunosti povezanih strana prikazanih u Izvješću
  - (b) točnosti i potpunosti pravnih poslova i drugih radnji objavljenih između društva i vladajućeg društva i s njime povezanih društava
  - (c) procjeni rizika od mogućih pogrešaka zbog prijave u pripremi Izvješća
  - (d) ulozi nadzornog odbora u procesu donošenja odluka uprave, prije svega:
    - a. koji je od vlasnika predložio imenovanje pojedinih članova nadzornog odbora
    - b. jesu li zaposlenici vladajućeg društva ili njegovih povezanih društava ili drugih vlasnika društva članovi nadzornog odbora društva
    - c. daju li vladajuće društvo ili s njime povezana društva upute upravi društva putem nadzornog odbora
    - d. je li u financijskoj godini uprava društva bila upućena da poduzme pravne poslove ili druge radnje koje nisu u interesu društva ili propusti poduzeti one koje su u interesu društva
  - (e) ostala pitanja važna za revizorov pregled Izvješća.
19. Analitički postupci revizora koji se odnose na izjave iznesene u Izvješću moraju uključivati sljedeće:
- usklađenost pravnih poslova i drugih radnji prikazanih u Izvješću s analitičkim evidencijama društva i sa revidiranim financijskim izvještajima
  - razumijevanje razlika između očekivanih i stvarnih stanja koja su prikazana u Izvješću.
20. Testovi detalja revizora koji se odnose na izjave iznesene u Izvješću moraju uključivati sljedeće:
- na uzorku provjeriti usklađenost pravnih poslova i drugih radnji prikazanih u Izvješću s popratnom dokumentacijom
  - usklađenost cijena pravnih poslova i drugih radnji prikazanih u Izvješću sa Sporazumom o transfernim cijenama između ovisnog društva i poreznog tijela ili sa studijom transfernih cijena
  - u slučaju nepostojanja Sporazuma o transfernim cijenama između ovisnog društva i poreznog tijela ili studije transfernih cijena, razmotriti provođenje alternativnih postupaka i utjecaj na zaključak revizora.
21. Kada se informacije i podaci koje je revizor pribavio na temelju izvršenja gore navedenih postupaka razlikuju od onih koji su mu dostavljeni u okviru revizije godišnjih financijskih izvještaja, revizor mora ispitati razloge tih odstupanja.
22. Revizor treba pribaviti relevantne pisane izjave od uprave povezane s:

- točnosti i potpunosti objavljenih povezanih društava kako su definirani u Zakonu o trgovačkim društvima
- točnosti i potpunosti prikazanih pravnih poslova i drugih radnji s vladajućim društvom i s njime povezanim društvima
- točnosti i potpunosti prikazanih pravnih poslova i drugih radnji, koje je društvo poduzelo ili propustilo poduzeti prema uputama ili u interesu vladajućeg društva i s njime povezanim društvima
- odgovornosti za Izvješće i poštivanje načela dužne pažnje i vjerodostojnosti tijekom sastavljanja Izvješća i
- mogućim slučajevima prijevare ili kršenja zakona ili odredbi ugovora tijekom izvršenja prikazanih pravnih poslova ili drugih radnji.

Nadalje, revizor mora pribaviti pisane izjave revizorskog odbora, nadzornog odbora i/ili drugih osoba zaduženih za upravljanje odnosno nadzor, navodeći da po njihovom mišljenju ne postoje drugi pravni poslovi ili druge radnje koje bi trebalo objaviti u Izvješću.

23. Ako revizor identificira pitanja zbog kojih smatra da Izvješće može biti netočno, mora planirati i provesti dovoljne dodatne postupke za pribavljanje dokaza na temelju kojih može procijeniti utjecaj pitanja na Izvješće koje pregledava. Takvi dodatni postupci mogu uključivati dodatne i detaljnije upite, analitičke postupke, testove detalja ili vanjske potvrde salda.
24. Revizor mora uzeti u obzir utjecaj događaja nakon datuma bilance na informacije prikazane u Izvješću i na izvješće revizora. Nakon datuma bilance, revizor može dobiti informacije koje ukazuju da nisu svi pravni poslovi ili druge radnje objavljeni u Izvješću ili informacije koje stavljaju vrijednost činidbe ili protučinidbe u potpuno novi kontekst kao rezultat novih informacija o tržišnim okolnostima koji su prevladavali u vrijeme transakcije.
25. Revizor će svoj zaključak donijeti sukladno MSIU 3000 (izmijenjen), uzevši u obzir odredbe članka 498. stavaka 2. do 5. ZTD-a.
26. U **Dodatku-1** ove Smjernice daje se ilustrativni primjer **moguće strukture i sadržaja izvješća** neovisnog revizora s izražavanjem razumnog uvjerenja o Izvješću iz članka 498. ZTD-a, sastavljeno prema ovoj Smjernici.

## DODATAK - 1

(točka 26. ove Smjernice)

**Ilustrativni primjer moguće strukture i sadržaja posebnog izvješća neovisnog revizora u slučaju kada je ovisno društvo obveznik sastavljanja izvješća o odnosima društva s povezanim društvima**

**Izvješće neovisnog revizora s izražavanjem razumnog uvjerenja o Izvješću o odnosima društva s povezanim društvima za 20xx. godinu**

Upravi društva [Naziv društva]

### **Predmet ispitivanja**

Temeljem odredbi članka 498. Zakona o trgovačkim društvima i ugovora zaključenog s [Naziv društva] („Društvo“) obavili smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja priloženog Izvješća o odnosima Društva s povezanim društvima za 20XX. godinu („Izvješće“) koje je pripremila Uprava Društva.

### **Primjenjivi kriteriji**

Primjenjivi kriteriji za klasificiranje i objavu pravnih poslova i radnji s povezanim društvima sadržani su u odredbama članka 497. Zakona o trgovačkim društvima.

Primjenjivi kriteriji za ocjenjivanje primjerenosti vrijednosti činidbe su Sporazum o transfernim cijenama između Društva i poreznog tijela ili jedna od pet (5) metoda određivanja transfernih cijena prema odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o porezu na dobit.

### **Inherentna ograničenja**

**Prilikom obavljanja u nastavku** opisanih postupaka, ograničili smo se na podatke koji su sadržani u Sporazumu o transfernim cijenama između Društva i poreznog tijela, te isti nisu bili predmet našeg ispitivanja. *[ako je kao kriterij za ocjenjivanje primjerenosti vrijednosti činidbe korišten Sporazum o transfernim cijenama između Društva i poreznog tijela].*

### **Posebna svrha i ograničenje distribucije**

Naše Izvješće namijenjeno je isključivo Upravi Društva u svrhu izvještavanja Nadzornog odbora Društva vezano za usklađenost Društva sa zahtjevima članka 497. Zakona o trgovačkim društvima te se ne smije distribuirati ostalim strankama.

**Temeljem obavljenih i dolje** opisanih postupaka ovo je izvješće s izražavanjem razumnog uvjerenja, te njegova namjena nije, niti ono predstavlja, pravno mišljenje o usklađenosti s člankom 497. Zakona o trgovačkim društvima ili drugim zakonskim propisima.

### **Odgovornosti Uprave**

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje Izvješća za 20XX. godinu u skladu s člankom 497. Zakona o trgovačkim društvima što uključuje prezentiranje u Izvješću:

- informacija o pravnim poslovima i radnjama koje je Društvo poduzelo tijekom 20XX. godine s vladajućim društvom ili s njime povezanim društvima,
- informacija o primijenjenim kriterijima klasifikacije i objave pravnih poslova i radnji s povezanim društvima,
- informacija o primijenjenim kriterijima za ocjenjivanje primjerenosti vrijednosti činidbe,
- informacija o vrijednostima činidba i protučinidba,



- informacija o pretrpljenoj šteti, ako je ima i
- ostale informacije propisane člankom 497. Zakona o trgovačkim društvima.

Uprava Društva je također odgovorna održavati sustav internih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava da prethodno opisana dokumentacija ne sadrži materijalne greške, bilo zbog prijevare ili pogreške.

### **Naša odgovornost**

Naša odgovornost je izdati izvješće o Izvješću u skladu sa zahtjevima članka 498. Zakona o trgovačkim društvima. Obavili smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja u skladu s Međunarodnim **standardom** za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjen) - *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različitih od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija* i u skladu s odredbama članka 498. Zakona o trgovačkim društvima.

### **Primjenjivi zahtjevi upravljanja kvalitetom**

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.**

### **Sukladnost sa zahtjevima neovisnosti i drugim etičkim 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.

### **Sažetak obavljenog posla**

U vezi predmeta ispitivanja obavili smo sljedeće postupke:

- postavili upite Upravi i drugim osobama u Društvu, u svrhu razumijevanja postupaka koje Društvo koristi za identifikaciju povezanih strana, vladajućeg društva i povezanih društava te ugovora i pravnih poslova i drugih radnji s vladajućim društvom i s njemu povezanim društvima koje treba uključiti u Izvješće i metodu kojom se određuje iznos naknade u odnosu na pravne poslove ili druge radnje prikazane u Izvješću te način određivanja potencijalnih šteta;
- postavili upite članovima Nadzornog odbora ili drugog tijela korporativnog upravljanja vezano za objave u Izvješću i povezanim rizicima;
- provjerili usklađenost informacija o pravnim poslovima i drugim radnjama prikazanim u Izvješću s računovodstvenim evidencijama Društva (glavna knjiga i pomoćne knjige) i s revidiranim godišnjim financijskim izvještajima;
- provjerili dosljednost primjene Sporazuma o transfernim cijenama između Društva i poreznog tijela **ili** jedne od pet (5) metoda određivanja transfernih cijena za odabrane transakcije prikazanih u Izvješću o odnosima Društva, na osnovu uzorka, odnosno provjerili smo da činidba za odabrane transakcije nije viša od primjerenih metoda određivanja transfernih cijena (neprijemeno visoka);
- stekli razumijevanje u vezi s razlikama između očekivanih i stvarnih stanja koja su prikazana u Izvješću;
- pregledali smo, na osnovu uzorka, relevantnu dokumentaciju Društva (ugovora i faktura) vezanih za poslove zabilježene u Izvješću o odnosima Društva s povezanim društvima.

- [dodatne postupke (kada je to potrebno prema točki 23. ove Smjernice)]

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### **Naš zaključak/Zaključak s izražavanjem razumnog uvjerenja**

Prema našem mišljenju:

- (a) navodi izneseni u Izvješću su, u svim značajnim aspektima, točni;
- (b) u pravnim poslovima koji se navode u Izvješću, prema okolnostima koje su bile poznate u vrijeme kada su poslovi poduzimani, vrijednost činidbe Društva nije bila, u svim značajnim aspektima, neprimjereno visoka;
- (c) nema okolnosti koje bi glede mjera navedenih u Izvješću govorile za bitno drugačiju prosudbu od one koju je dala Uprava Društva [*ako mjere nisu objavljene u Izvješću, a što je potvrdila Uprava Društva, ova točka se izostavlja iz Zaključka*].

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis zakonskog zastupnika revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum izvješća neovisnog revizora]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

---

### **Izjava o odricanju od odgovornosti**

Sadržaj ove Smjernice predstavlja prijedlog minimalnih postupaka, sadržaja i strukture izvješća revizora za ovu vrstu revizijskog angažmana. Revizor će, na osnovu profesionalne prosudbe o konkretnim okolnostima, odlučiti hoće li primijeniti predloženo ili će primijeniti neko drugo primjenjivo rješenje.

Hrvatska revizorska komora ne preuzima nikakvu odgovornost za uporabu ove Smjernice u konkretnom revizijskom angažmanu, niti odgovornost za eventualnu financijsku i materijalnu štetu koja može nastati uporabom iste.

Primjena ove Smjernice ne oslobađa revizora od obveze profesionalnog prosuđivanja i poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije uporabe, odnosno ne oslobađa revizora od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke.