HRVATSKA REVIZORSKA KOMORA

Uputa 19: Prezentiranje revizorskog izvještaja temeljem revizije financijskih izvještaja

(izmjena, 13. listopada 2026.)

Zagreb, listopad 2026.

Na temelju odredbe članka 101. stavka 6. točke 3. i članka 106. stavka 2. točke 10. Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 127/17, 27/24, 85/24, 145/24 i 151/25), Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore je na sjednici održanoj 13. listopada 2026. usvojilo izmijenjenu uputu[1]:

Uputa 19 - Prezentiranje revizorskog izvještaja temeljem revizije financijskih izvještaja

Na sastavljanje revizorskog izvještaja[2] primjenjivi su Zakon o računovodstvu (Narodne novine, br. 85/24, 145/24, 151/25 i 59/26), Zakon o reviziji (Narodne novine, br. 127/17, 27/24, 85/24, 145/24 i 151/25), Uredba (EU) br. 537/2014, ako je primjenjivo, te Međunarodni kodeks etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (Narodne novine, br. 11/23 i 68/25) i Međunarodni revizijski standardi (Narodne novine, br. 112/23, 61/24, 91/24 i 67/26).

Ova Uputa sadrži sljedeće ilustracije:

Prilozi	**Ilustracije izvješća neovisnog revizora**	**Str.**
Prilog-1	Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za: - subjekt od javnog interesa + listani + veliki poduzetnik + na datum bilance prelazi kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne godine	3
Prilog-2	Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za: - subjekt od javnog interesa + listani + veliki poduzetnik + na datum bilance NE prelazi kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne godine - subjekt od javnog interesa + listani + srednji poduzetnik - subjekt od javnog interesa + listani + mali poduzetnik	12
Prilog-3	Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za: - subjekt od javnog interesa + nelistani + veliki poduzetnik - subjekt od javnog interesa + nelistani + srednji poduzetnik	21
Prilog-4	Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za: - subjekt od javnog interesa + nelistani + mali poduzetnik	28
Prilog-5	Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za: - velikog poduzetnika koji nije subjekt od javnog interesa	34
Prilog-6	Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za: - srednjeg poduzetnika koji nije subjekt od javnog interesa	40
Prilog-7	Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za: - malog poduzetnika koji nije subjekt od javnog interesa	45

[1] Izmjena Upute 19 odnosi se na usklađenje izričaja u izvješću revizora sukladno MRevS 600 (izmijenjen), u dijelu odgovornosti revizora u slučaju revizije Grupe. **Radi lakšeg praćenja, izmjene su istaknute crvenom bojom slova.**

[2] Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (Narodne novine, br. 85/24) dodan je novi članak 58.a Zakona o reviziji, s kojim se, pored ostalog, za izvješće neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja sukladno zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS-ova) umjesto fraze "revizorsko izvješće" uvodi fraza "revizorski izvještaj". Ne dovodeći u pitanje navedeno, u ovoj Uputi, u svim ilustrativnim primjerima koristi se fraza "izvješće neovisnog revizora".

Prilog-1

Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za:

- **subjekt od javnog interesa + listani + veliki poduzetnik + na datum bilance prelazi kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne godine,** kada su ispunjene sljedeće pretpostavke:

(a) obveznik revizije je subjekt od javnog interesa osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala i koji je ujedno veliki poduzetnik koji na datum bilance prelazi kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne godine;

(b) revizor revidira financijske izvještaje za 20XX. godinu koji su, u skladu s odredbom članka 16. stavka 3. Zakona o računovodstvu (dalje: ZoR), sastavljeni primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (i poveznih tumačenja) koji su usvojeni u Europskoj uniji (dalje: MSFI)[3] i izražava pozitivno mišljenje o njima;

(c) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za isticanje pitanja zbog činjenice da je uslijed požara nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) nastala šteta na proizvodnim pogonima obveznika revizije. Revizor je odlučio smjestiti točku za isticanje pitanja u izvješću neovisnog revizora prije podnaslova *Ključna revizijska pitanja*;

(d) revizor je odredio da postoji ključno revizijsko pitanje;

(e) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za ostala pitanja zbog činjenice da je financijske izvještaje obveznika revizije za prethodnu 20XX. godinu revidirao drugi revizor;

(f) revizor u vezi s izvještajem poslovodstva[4] za 20XX. godinu može izraziti pozitivno mišljenje i dati izjavu u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 7. Zakona o reviziji (dalje: ZoRev);

(g) obveznik revizije je sastavio izvještaj o održivosti kojeg, sukladno odredbi članka 29. stavka 2. ZoR-a, prezentira u svom izvještaju poslovodstva za 20XX. godinu, a revizor je proveo postupak povjere izvještaja o održivosti u skladu s odredbom članka 37. ZoR-a i u zasebnom izvještaju, u skladu s odredbom članka 58.b ZoRev-a, izražava zaključak o usklađenosti izvještaja o održivosti;

(h) obveznik revizije je sastavio izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja u skladu s odredbama članka 25. stavka 1. točaka 1. do 7. ZoR-a. Revizor je temeljem odredbe članka 25. stavka 8. ZoR-a obavio reviziju dijelova izvještaja o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja te može izraziti pozitivno mišljenje i u svoje izvješće uključuje izjavu u skladu s odredbom članka 25. stavka 8. ZoR-a koja se odnosi na te dijelove;

(i) revizor u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 10. ZoRev-a uključuje u izvješće revizora dodatne elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 i primjenjuje opciju u vezi objave kvantitativne razine značajnosti.

[3] Uredba (EU) 2023/1803 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002

[4] članak 24. Zakona o računovodstvu

(j) obveznik revizije, jer ispunjava uvjete iz članka 41. ZoR-a, sastavio je izvještaj o informacijama o porezu na dobit[5] te je isti, sukladno članku 44. ZoR-a, objavio i učinio dostupnim. Revizor je, temeljem odredbe članka 46. ZoR-a, dužan u svoje izvješće uključiti navod je li izvještaj o informacijama o porezu na dobit za godinu koja prethodi godini za koju su pripremljeni financijski izvještaji koji su predmet zakonske revizije objavljen i je li objavljen u skladu s odredbom člankom 44. ZoR-a.

[5] Odredbom članka 41. Zakona o računovodstvu za krajnje matično društvo i samostalnog poduzetnika čiji konsolidirani prihod ili prihod za svaku od dvije posljednje uzastopne poslovne godine prelazi ukupno 750.000.000,00 EUR propisana je obveza sastaviti, objaviti i učiniti dostupnim izvještaj o informacijama o porezu na dobit za posljednju od te dvije uzastopne poslovne godine.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA[6]

[*Primjereni naslovnik*]

Izvješće o reviziji [godišnjih][7] financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja [*Društva*] ABC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 20XX. 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 značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji [*fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama* ***ili*** *istinito i fer prikazuju*][8] financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 20XX. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja [*i povezanim tumačenjima*][9] koji su usvojeni u Europskoj uniji (MSFI) [*kako je opisano u bilješci X*][10].

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kako je primjenjivo na revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, zajedno s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance

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

---

[6] Priloženi primjer mišljenja pretpostavlja situaciju jednog jedinstvenog **subjekta od javnog interesa koji je listan, bez ovisnih društava i bez konsolidacije**.
U slučaju revizije grupe, izričaj mišljenja potrebno je prilagoditi (društvo/grupa; zasebni izvještaji/konsolidirani izvještaji) te u odjeljku *Ostale informacije* dodati reference na članke 22. i 32. Zakona o računovodstvu, a u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja* dodati točku, koja glasi:

> "Planiramo i obavljamo reviziju Grupe kako bismo pribavili dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih jedinica unutar Grupe, kao osnove za formiranje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i pregledavanje revizijskih aktivnosti obavljenih za potrebe revizije Grupe. Jedini smo odgovorni za naše revizorsko mišljenje."

[7] Revizor može koristiti frazu „godišnji financijski izvještaj", koju će dosljedno primijeniti kroz cijeli tekst izvješća revizora.

[8] Revizor može odabrati jednu od ponuđenih fraza, osim ako zakonom ili regulativom nije drugačije zahtijevano.

[9] Revizor može koristiti ovu frazu samo u slučaju kada se nekonsolidirani financijski izvještaji izdaju prije konsolidiranih financijskih izvještaja.

[10] Isto kao pod 7.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. *[Osim pitanja opisanog u odjeljku Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance, utvrdili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja koja treba navesti u našem izvješću.]*[11]

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

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima [*datum*] godine.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju informacije uključene u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije *(revizorov zaključak o …….)*.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja poslovodstva (isključujući Izvještaj o održivosti) i Izvještaja o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj poslovodstva (isključujući Izvještaj o održivosti) sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu i je li Izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sastavljen u skladu s člankom 25. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvještaju poslovodstva i Izvještaju o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima;

2. je priloženi Izvještaj poslovodstva sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu, isključujući zahtjeve izvještavanja o održivosti. Revizorov zaključak o provedenim postupcima provjere Izvještaja o održivosti, u skladu s člankom 37. Zakona o računovodstvu, dostavljen je zasebno; te

3. je priloženi Izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sastavljen u skladu s člankom 25. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Ostalim informacijama (isključujući Izvještaj o održivosti). U tom smislu nemamo što izvijestiti.

[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 što za izvijestiti.]

[11] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za [*sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja **ili** sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju*][12] u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

[12] Revizor koristi izabranu fazu iz odjeljka *Mišljenja*.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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 radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te 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 financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću 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 revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

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 financijskih izvještaja za 20XX. godinu [*kada je primjenjivo, upisati i naredne godine na koje se odnosi imenovanje*].

2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije financijskih izvještaja Društva za [*upisati najraniju godinu*] do revizije financijskih izvještaja Društva za 20XX. godinu što ukupno iznosi [*upisati broj*] godina.

3. U reviziji financijskih izvještaja Društva za 20XX. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od ....., 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*][13].

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

5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih financijskih izvještaja Društva za 20XX. 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.

6. [*ako je primjenjivo i <u>nije objavljeno</u> u financijskim izvještajima ili izvještaju poslovodstva:*

[13] Ova točka nije obvezni dio izvješća revizora, a može biti navedena ako se tako revizor odluči. Sukladno odredbi članka 11. Uredbe (EU) br. 537/14 ovi podaci navode se u dodatnom izvješću za revizijski odbor.

Uz zakonsku reviziju, pružili smo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom sljedeće nerevizorske usluge:

a. …..... , i

b. .....].

7. Izjava revizora o Izvještaju o informacijama o porezu na dobit:
Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, te je Društvo isti Izvještaj objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu[14]. [*Naše revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća izvještaj o informacijama o porezu na dobit za poslovnu godinu koja prethodi poslovnoj godini za koju su sastavljeni financijski izvještaji, te ne izražavamo nikakvu vrstu uvjerenja u vezi s tim izvještajem*][15].

[Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, međutim Društvo isti Izvještaj nije objavilo [*ili, ako je primjenjivo, nije objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu*][16].

Izvješće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti financijskih izvještaja, sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21, 151/22 i 85/24) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci [*NAZIV DATOTEKE*], u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u.

Osim toga, uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:
- objavljivanje javnosti financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvještaju u važećem XHTML formatu i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

[13] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit i isto objavilo i učinilo dostupnim sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.
[15] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.
[16] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit ali isti nije objavilo ili isti nije objavljen sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj 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*.

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:
- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i proveli postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- financijski izvještaji, koji su uključeni u godišnji izvještaj, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
    - korišten je XBRL jezik za označavanje,
    - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
    - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom izvješću neovisnog revizora za priložene financijske izvještaje i godišnji izvještaj za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

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

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis zakonskog zastupnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

Prilog-2

Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za:

- **subjekt od javnog interesa + listani + veliki poduzetnik + na datum bilance NE prelazi kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne godine**
- **subjekt od javnog interesa + listani + srednji poduzetnik**
- **subjekt od javnog interesa + listani + mali poduzetnik**

kada su ispunjene sljedeće pretpostavke:

(a) obveznik revizije je subjekt od javnog interesa osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala i koji je ujedno:

- veliki poduzetnik koji na datum bilance NE prelazi kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne godine
- ili
- srednji poduzetnik
- ili
- mali poduzetnik;

(b) revizor revidira financijske izvještaje za 20XX. godinu koji su, u skladu s odredbom članka 16. stavka 3. Zakona o računovodstvu (dalje: ZoR), sastavljeni primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (i poveznih tumačenja) koji su usvojeni u Europskoj uniji (dalje: MSFI)[17] i izražava pozitivno mišljenje o njima;

(c) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za isticanje pitanja zbog činjenice da je uslijed požara nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) nastala šteta na proizvodnim pogonima obveznika revizije. Revizor je odlučio smjestiti točku za isticanje pitanja u izvješću neovisnog revizora prije podnaslova *Ključna revizijska pitanja*;

(d) revizor je odredio da postoji ključno revizijsko pitanje;

(e) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za ostala pitanja zbog činjenice da je financijske izvještaje obveznika revizije za prethodnu 20XX. godinu revidirao drugi revizor;

(f) revizor u vezi s izvještajem poslovodstva[18] za 20XX. godinu može izraziti pozitivno mišljenje i dati izjavu u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 7. Zakona o reviziji (dalje: ZoRev);

(g) obveznik revizije sukladno odredbi članka 70. stavka 1. točke 1. ZoR-a[19], **nema obavezu sastavljanja izvještaja o održivosti** za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma i od revizora se ne zahtijeva da u skladu s odredbom članka 37. ZoR-a provede postupak povjere izvještaja o održivosti;

[17] Uredba (EU) 2023/1803 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002

[18] članak 24. Zakona o računovodstvu

[19] Sukladno odredbi članka 70. stavka 1. točke 2. i točke 3. Zakona o računovodstvu, opisani veliki poduzetnik postaje obveznik izvještavanja o održivosti za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2027. ili nakon tog datuma, a opisani srednji i mali poduzetnik, postaju obveznici izvještavanja o održivosti za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2028. ili nakon tog datuma.

(h) obveznik revizije je sastavio izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja u skladu s odredbama članka 25. stavka 1. točaka 1. do 7.[20] ZoR-a. Revizor je temeljem odredbe članka 25. stavka 8. ZoR-a obavio reviziju dijelova izvještaja o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja te može izraziti pozitivno mišljenje i u svoje izvješće uključuje izjavu u skladu s odredbom članka 25. stavka 8. ZoR-a koja se odnosi na te dijelove;

(i) revizor u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 10. ZoRev-a uključuje u izvješće revizora dodatne elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 i primjenjuje opciju u vezi objave kvantitativne razine značajnosti.

(j) obveznik revizije, jer ispunjava uvjete iz članka 41. ZoR-a, sastavio je izvještaj o informacijama o porezu na dobit[21] te je isti, sukladno članku 44. ZoR-a, objavio i učinio dostupnim. Revizor je, temeljem odredbe članka 46. ZoR-a, dužan u svoje izvješće uključiti navod je li izvještaj o informacijama o porezu na dobit za godinu koja prethodi godini za koju su pripremljeni financijski izvještaji koji su predmet zakonske revizije objavljen i je li objavljen u skladu s odredbom člankom 44. ZoR-a.

[20] Sukladno odredbi članka 25. stavka 4. Zakona o računovodstvu, izvještaj o primjeni korporativnog upravljanja srednjeg i malog poduzetnika **ne mora** sadržavati podatke iz stavka 1. točke 7. istog članka, što uključuje informacije o politikama raznolikosti, s toga ista nije predmet revizorove provjere.

[21] Odredbom članka 41. Zakona o računovodstvu za krajnje matično društvo i samostalnog poduzetnika čiji konsolidirani prihod ili prihod za svaku od dvije posljednje uzastopne poslovne godine prelazi ukupno 750.000.000,00 EUR propisana je obveza sastaviti, objaviti i učiniti dostupnim izvještaj o informacijama o porezu na dobit za posljednju od te dvije uzastopne poslovne godine.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA[22]

[*Primjereni naslovnik*]

Izvješće o reviziji [godišnjih][23] financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja [*Društva*] ABC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 20XX. 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 značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji [*fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama* ***ili*** *istinito i fer prikazuju*][24] financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 20XX. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja [*i povezanim tumačenjima*][25] koji su usvojeni u Europskoj uniji (MSFI) [*kako je opisano u bilješci X*][26].

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kako je primjenjivo na revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, zajedno s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance

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.

---

[22] Priloženi primjer mišljenja pretpostavlja situaciju jednog jedinstvenog subjekta **od javnog interesa koji je listan, bez ovisnih društava i bez konsolidacije**.
U slučaju revizije grupe, izričaj mišljenja potrebno je prilagoditi (društvo/grupa; zasebni izvještaji/konsolidirani izvještaji) te u odjeljku *Ostale informacije* dodati reference na članak 22. Zakona o računovodstvu, a u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja* dodati točku, koja glasi:

> "Planiramo i obavljamo reviziju Grupe kako bismo pribavili dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih jedinica unutar Grupe, kao osnove za formiranje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i pregledavanje revizijskih aktivnosti obavljenih za potrebe revizije Grupe. Jedini smo odgovorni za naše revizorsko mišljenje."

[23] Revizor može koristiti frazu „godišnji financijski izvještaj", koju će dosljedno primijeniti kroz cijeli tekst izvješća revizora.

[24] Revizor može odabrati jednu od ponuđenih fraza, osim ako zakonom ili regulativom nije drugačije zahtijevano.

[25] Revizor može koristiti ovu frazu samo u slučaju kada se nekonsolidirani financijski izvještaji izdaju prije konsolidiranih financijskih izvještaja.

[26] Isto kao pod 7.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. *[Osim pitanja opisanog u odjeljku Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance, utvrdili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja koja treba navesti u našem izvješću.]*[27]

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

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima [*datum*] godine.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju informacije uključene u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije *(revizorov zaključak o …….)*.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja poslovodstva i Izvještaja o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj poslovodstva sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu i je li Izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sastavljen u skladu s člankom 25. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvještaju poslovodstva i Izvještaju o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima;

2. je priloženi Izvještaj poslovodstva sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu; te

3. je priloženi Izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja sastavljen u skladu s člankom 25. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Ostalim informacijama. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

[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 što za izvijestiti.]

[27] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za [*sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja **ili** sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju*][28] u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

[28] Revizor koristi izabranu fazu iz odjeljka *Mišljenja*.

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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 radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te 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 financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću 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 revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

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 financijskih izvještaja za 20XX. godinu [*kada je primjenjivo, upisati i naredne godine na koje se odnosi imenovanje*].

2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije financijskih izvještaja Društva za [*upisati najraniju godinu*] do revizije financijskih izvještaja Društva za 20XX. godinu što ukupno iznosi [*upisati broj*] godina.

3. U reviziji financijskih izvještaja Društva za 20XX. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od ....., 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*][29].

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

5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih financijskih izvještaja Društva za 20XX. 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.

6. [*ako je primjenjivo i <u>nije objavljeno</u> u financijskim izvještajima ili izvještaju poslovodstva:*

[29] Ova točka nije obvezni dio izvješća revizora, a može biti navedena ako se tako revizor odluči. Sukladno odredbi članka 11. Uredbe (EU) br. 537/14 ovi podaci navode se u dodatnom izvješću za revizijski odbor.

Uz zakonsku reviziju, pružili smo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom sljedeće nerevizorske usluge:

a. …..... , i

b. .....].

7. Izjava revizora o Izvještaju o informacijama o porezu na dobit:
Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, te je Društvo isti Izvještaj objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu[30]. [*Naše revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća izvještaj o informacijama o porezu na dobit za poslovnu godinu koja prethodi poslovnoj godini za koju su sastavljeni financijski izvještaji, te ne izražavamo nikakvu vrstu uvjerenja u vezi s tim izvještajem*][31].

[Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, međutim Društvo isti Izvještaj nije objavilo [*ili, ako je primjenjivo, nije objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu*][32].

Izvješće temeljem zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 o dopuni Direktive 2004/109/EZ Europskog parlamenta i Vijeća u pogledu regulatornih tehničkih standarda za specifikaciju jedinstvenog elektroničkog formata za izvještavanje

Izvješće o uvjerenju revizora o usklađenosti financijskih izvještaja, sastavljenih temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala (Narodne novine, br. 65/18, 17/20, 83/21, 151/22 i 85/24) primjenom zahtjeva Delegirane uredbe (EU) 2018/815 kojom se za izdavatelje određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje (Uredba o ESEF-u).

Proveli smo angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja o tome jesu li financijski izvještaji pripremljeni za potrebe objavljivanja javnosti temeljem članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala, koji su sadržani u priloženoj elektroničkoj datoteci [*NAZIV DATOTEKE*], u svim značajnim odrednicama pripremljeni u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

Odgovornosti uprave i onih zaduženih za upravljanje

Uprava Društva odgovorna je za pripremu i sadržaj financijskih izvještaja u skladu s Uredbom o ESEF-u.

Osim toga, uprava Društva odgovorna je održavati sustav unutarnjih kontrola koji u razumnoj mjeri osigurava pripremu financijskih izvještaja bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe o ESEF-u, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Uprava Društva također je odgovorna za:
- objavljivanje javnosti financijskih izvještaja sadržanih u godišnjem izvještaju u važećem XHTML formatu i
- odabir i korištenje XBRL oznaka u skladu sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u.

[28] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit i isto objavilo i učinilo dostupnim sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.
[31] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.
[32] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit ali isti nije objavilo ili isti nije objavljen sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadzor pripreme financijskih izvještaja u ESEF formatu kao dijela procesa financijskog izvještavanja.

Odgovornosti revizora

Naša je odgovornost izraziti zaključak, temeljen na prikupljenim revizijskim dokazima, o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnih neusklađenosti sa zahtjevima Uredbe o ESEF-u. Proveli smo ovaj 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*.

Obavljeni postupci

Priroda, vremenski okvir i obim odabranih procedura ovise o prosudbi revizora. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će opseg testiranja otkriti svaku značajnu neusklađenost s Uredbom o ESEF-u.

U sklopu odabranih postupaka obavili smo sljedeće aktivnosti:
- pročitali smo zahtjeve Uredbe o ESEF-u,
- stekli smo razumijevanje internih kontrola Društva relevantnih za primjenu zahtjeva Uredbe o ESEF-u,
- identificirali smo i procijenili rizike značajne neusklađenosti s Uredbom o ESEF-u zbog prijevare ili pogreške; i
- na temelju toga, osmislili i proveli postupke za odgovor na procijenjene rizike i za dobivanje razumnog uvjerenja u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Cilj naših postupaka bio je procijeniti jesu li:

- financijski izvještaji, koji su uključeni u godišnje izvješće, izrađeni u važećem XHTML formatu,
- podaci, sadržani u financijskim izvještajima koji se zahtijevaju Uredbom o ESEF-u, označeni i sva označavanja ispunjavaju sljedeće zahtjeve:
    - korišten je XBRL jezik za označavanje,
    - korišteni su elementi osnovne taksonomije navedene u Uredbi o ESEF-u s najbližim računovodstvenim značajem, osim ako nije stvoren dodatni element taksonomije u skladu s Prilogom IV. Uredbe o ESEF-u,
    - oznake su u skladu sa zajedničkim pravilima za označavanje prema Uredbi o ESEF-u.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da pruže osnovu za naš zaključak.

Zaključak

Prema našem uvjerenju, temeljem provedenih postupaka i pribavljenih dokaza, financijski izvještaji prezentirani u ESEF formatu, sadržani u gore navedenoj priloženoj elektroničkoj datoteci i temeljem odredbe članka 462. stavka 5. Zakona o tržištu kapitala pripremljeni radi objavljivanja javnosti, u svim značajnim odrednicama su u skladu sa zahtjevima iz članka 3., 4. i 6. Uredbe o ESEF-u za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine.

Povrh ovog zaključka, kao i mišljenja sadržanog u ovom izvješću neovisnog revizora za priložene financijske izvještaje i godišnje izvješće za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine, ne izražavamo nikakvo mišljenje o informacijama sadržanima u tim prikazima ili o drugim informacijama sadržanima u prethodno navedenoj datoteci.

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

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis zakonskog zastupnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

Prilog-3

Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za:
- subjekt od javnog interesa + nelistani + veliki poduzetnik
- subjekt od javnog interesa + nelistani + srednji poduzetnik

kada su ispunjene sljedeće pretpostavke:

(a) obveznik revizije je subjekt od javnog interesa različit od subjekta od javnog interesa osnovanog sukladno propisima Republike Hrvatske čiji vrijednosni papiri su uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, a ujedno je:

- veliki poduzetnik koji na datum bilance NE prelazi kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne godine

ili

- srednji poduzetnik.

(b) revizor revidira financijske izvještaje za 20XX. godinu koji su, u skladu s odredbom članka 16. stavka 3. Zakona o računovodstvu (dalje: ZoR), sastavljeni primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (i poveznih tumačenja) koji su usvojeni u Europskoj uniji (dalje: MSFI)[33] i izražava pozitivno mišljenje o njima;

(c) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za isticanje pitanja zbog činjenice da je uslijed požara nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) nastala šteta na proizvodnim pogonima obveznika revizije. Revizor je odlučio smjestiti točku za isticanje pitanja u izvješću neovisnog revizora prije podnaslova *Ključna revizijska pitanja*;

(d) revizor je odredio da postoji ključno revizijsko pitanje;

(e) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za ostala pitanja zbog činjenice da je financijske izvještaje obveznika revizije za prethodnu 20XX. godinu revidirao drugi revizor;

(f) revizor u vezi s izvještajem poslovodstva[34] za 20XX. godinu može izraziti pozitivno mišljenje i dati izjavu u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 7. Zakona o reviziji (dalje: ZoRev);

(g) obveznik revizije sukladno odredbi članka 70. stavka 1. točke 1. ZoR-a[35], **nema obavezu sastavljanja izvještaja o održivosti** za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma i od revizora se ne zahtijeva da u skladu s odredbom članka 37. ZoR-a provede postupak povjere izvještaja o održivosti;

(h) obveznik revizije u skladu s odredbama članka 25. ZoR-a **ne sastavlja izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja** pa revizor nema obvezu izvještavanja u vezi s tim izvještajem;

---

[33] Uredba (EU) 2023/1803 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002

[34] članak 24. Zakona o računovodstvu

[35] Sukladno odredbi članka 70. stavka 1. točke 2. Zakona o računovodstvu, opisani veliki poduzetnik postaje obveznik izvještavanja o održivosti za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2027. ili nakon tog datuma, dok opisani srednji poduzetnik nije obuhvaćen obvezom izvještavanja o održivosti.

(i) revizor u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 10. ZoRev-a uključuje u izvješće revizora dodatne elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 i primjenjuje opciju u vezi objave kvantitativne razine značajnosti.

(j) obveznik revizije, jer ispunjava uvjete iz članka 41. ZoR-a, sastavio je izvještaj o informacijama o porezu na dobit[36] te je isti, sukladno članku 44. ZoR-a, objavio i učinio dostupnim. Revizor je, temeljem odredbe članka 46. ZoR-a, dužan u svoje izvješće uključiti navod je li izvještaj o informacijama o porezu na dobit za godinu koja prethodi godini za koju su pripremljeni financijski izvještaji koji su predmet zakonske revizije objavljen i je li objavljen u skladu s odredbom člankom 44. ZoR-a.

[36] Odredbom članka 41. Zakona o računovodstvu za krajnje matično društvo i samostalnog poduzetnika čiji konsolidirani prihod ili prihod za svaku od dvije posljednje uzastopne poslovne godine prelazi ukupno 750.000.000,00 EUR propisana je obveza sastaviti, objaviti i učiniti dostupnim izvještaj o informacijama o porezu na dobit za posljednju od te dvije uzastopne poslovne godine.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA[37]

[*Primjereni naslovnik*]

Izvješće o reviziji [godišnjih][38] financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja [*Društva*] ABC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 20XX. 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 značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji [*fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama* ***ili*** *istinito i fer prikazuju*][39] financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 20XX. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja [*i povezanim tumačenjima*][40] koji su usvojeni u Europskoj uniji (MSFI) [*kako je opisano u bilješci X*][41].

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kako je primjenjivo na revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, zajedno s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance

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.

---

[37] Priloženi primjer mišljenja pretpostavlja situaciju jednog jedinstvenog subjekta **od javnog interesa koji je listan, bez ovisnih društava i bez konsolidacije**.
U slučaju revizije grupe, izričaj mišljenja potrebno je prilagoditi (društvo/grupa; zasebni izvještaji/konsolidirani izvještaji) te u odjeljku *Ostale informacije* dodati reference na članak 22. Zakona o računovodstvu, a u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja* dodati točku, koja glasi:

> "Planiramo i obavljamo reviziju Grupe kako bismo pribavili dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih jedinica unutar Grupe, kao osnove za formiranje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i pregledavanje revizijskih aktivnosti obavljenih za potrebe revizije Grupe. Jedini smo odgovorni za naše revizorsko mišljenje."

[38] Revizor može koristiti frazu „godišnji financijski izvještaj", koju će dosljedno primijeniti kroz cijeli tekst izvješća revizora.

[39] Revizor može odabrati jednu od ponuđenih fraza, osim ako zakonom ili regulativom nije drugačije zahtijevano.

[40] Revizor može koristiti ovu frazu samo u slučaju kada se nekonsolidirani financijski izvještaji izdaju prije konsolidiranih financijskih izvještaja.

[41] Isto kao pod 7.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. *[Osim pitanja opisanog u odjeljku Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance, utvrdili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja koja treba navesti u našem izvješću.]*[42]

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

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima [*datum*] godine.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju informacije uključene u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije *(revizorov zaključak o …….)*.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja poslovodstva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj poslovodstva sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvještaju poslovodstva, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima;

2. je priloženi Izvještaj poslovodstva sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu;

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Ostalim informacijama (isključujući Izvještaj o održivosti). U tom smislu nemamo što izvijestiti.

[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 što za izvijestiti.]

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za [*sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja* ***ili*** *sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju*][43] u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

[42] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.

[43] Revizor koristi izabranu fazu iz odjeljka *Mišljenja*.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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 radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te 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 financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću 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 revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

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 financijskih izvještaja za 20XX. godinu [*kada je primjenjivo, upisati i naredne godine na koje se odnosi imenovanje*].

2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije financijskih izvještaja Društva za [*upisati najraniju godinu*] do revizije financijskih izvještaja Društva za 20XX. godinu što ukupno iznosi [*upisati broj*] godina.

3. U reviziji financijskih izvještaja Društva za 20XX. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od ....., 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*][44].

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

5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih financijskih izvještaja Društva za 20XX. 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.

6. [*ako je primjenjivo i <u>nije objavljeno</u> u financijskim izvještajima ili izvještaju poslovodstva:*

Uz zakonsku reviziju, pružili smo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom sljedeće nerevizorske usluge:

a. …..... , i

b. .....].

7. Izjava revizora o Izvještaju o informacijama o porezu na dobit:
Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, te je Društvo isti Izvještaj

[44] Ova točka nije obvezni dio izvješća revizora, a može biti navedena ako se tako revizor odluči. Sukladno odredbi članka 11. Uredbe (EU) br. 537/14 ovi podaci navode se u dodatnom izvješću za revizijski odbor.

objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu[45]. [*Naše revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća izvještaj o informacijama o porezu na dobit za poslovnu godinu koja prethodi poslovnoj godini za koju su sastavljeni financijski izvještaji, te ne izražavamo nikakvu vrstu uvjerenja u vezi s tim izvještajem*][46].

[Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, međutim Društvo isti Izvještaj nije objavilo [*ili, ako je primjenjivo, nije objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu*][47].

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je [*ime*][48].

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis zakonskog zastupnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[44] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit i isto objavilo i učinilo dostupnim sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.

[46] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.

[47] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit ali isti nije objavilo ili isti nije objavljen sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.

[48] Za nelistane subjekte od javnog interesa ova točka nije obvezni dio izvješća revizora, a može biti navedena ako se tako revizor odluči.

Prilog-4

Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za:

- subjekt od javnog interesa + nelistani + mali poduzetnik

kada su ispunjene sljedeće pretpostavke:

(a) obveznik revizije je subjekt od javnog interesa različit od subjekta od javnog interesa osnovanog sukladno propisima Republike Hrvatske čiji vrijednosni papiri su uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, a ujedno je i mali poduzetnik;

(b) revizor revidira financijske izvještaje za 20XX. godinu koji su, u skladu s odredbom članka 16. stavka 3. Zakona o računovodstvu (dalje: ZoR), sastavljeni primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (i poveznih tumačenja) koji su usvojeni u Europskoj uniji (dalje: MSFI)[49] i izražava pozitivno mišljenje o njima;

(c) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za isticanje pitanja zbog činjenice da je uslijed požara nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) nastala šteta na proizvodnim pogonima obveznika revizije. Revizor je odlučio smjestiti točku za isticanje pitanja u izvješću neovisnog revizora prije podnaslova *Ključna revizijska pitanja*;

(d) revizor je odredio da postoji ključno revizijsko pitanje;

(e) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za ostala pitanja zbog činjenice da je financijske izvještaje obveznika revizije za prethodnu 20XX. godinu revidirao drugi revizor;

(f) obveznik revizije prema odredbi članka 21. stavka 2. ZoR-a **nije obavezan sastaviti godišnji izvještaj za 20XX. godinu što uključuje izvještaj poslovodstva za 20XX. godinu** pa zato nije primjenjiv zahtjev prema kojem bi revizor trebao izraziti mišljenje i dati izjavu u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 7. ZoRev-a;

(g) obveznik revizije prema odredbi članka 29. ZoR-a, **nema obavezu sastavljanja izvještaja o održivosti** i od revizora se ne zahtijeva da u skladu s odredbom članka 37. ZoR-a provede postupak povjere izvještaja o održivosti;

(h) obveznik revizije prema odredbi članka 25. ZoR-a **ne sastavlja izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja** i revizor nema obvezu izvještavanja u vezi s tim izvještajem;

(i) revizor u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 10. ZoRev-a uključuje u izvješće revizora dodatne elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014 i primjenjuje opciju u vezi objave kvantitativne razine značajnosti.

(j) obveznik revizije, jer ispunjava uvjete iz članka 41. ZoR-a, sastavio je izvještaj o informacijama o porezu na dobit[50] te je isti, sukladno članku 44. ZoR-a, objavio i učinio dostupnim. Revizor je, temeljem odredbe članka 46. ZoR-a, dužan u svoje izvješće uključiti navod je li izvještaj o

[49] Uredba (EU) 2023/1803 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002

[50] Odredbom članka 41. Zakona o računovodstvu za krajnje matično društvo i samostalnog poduzetnika čiji konsolidirani prihod ili prihod za svaku od dvije posljednje uzastopne poslovne godine prelazi ukupno 750.000.000,00 EUR propisana je obveza sastaviti, objaviti i učiniti dostupnim izvještaj o informacijama o porezu na dobit za posljednju od te dvije uzastopne poslovne godine.

informacijama o porezu na dobit za godinu koja prethodi godini za koju su pripremljeni financijski izvještaji koji su predmet zakonske revizije objavljen i je li objavljen u skladu s odredbom člankom 44. ZoR-a.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA[51]

[*Primjereni naslovnik*]

Izvješće o reviziji [godišnjih][52] financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja [*Društva*] ABC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 20XX. 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 značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji [*fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama* ***ili*** *istinito i fer prikazuju*][53] financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 20XX. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja [*i povezanim tumačenjima*][54] koji su usvojeni u Europskoj uniji (MSFI) [*kako je opisano u bilješci X*][55].

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kako je primjenjivo na revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, zajedno s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance

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.

---

[51] Priloženi primjer mišljenja pretpostavlja situaciju jednog jedinstvenog subjekta **od javnog interesa koji je listan, bez ovisnih društava i bez konsolidacije**.
U slučaju revizije grupe, izričaj mišljenja potrebno je prilagoditi (društvo/grupa; zasebni izvještaji/konsolidirani izvještaji) te u odjeljku *Ostale informacije* dodati reference na članak 22. Zakona o računovodstvu, a u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja* dodati točku, koja glasi:

> "Planiramo i obavljamo reviziju Grupe kako bismo pribavili dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih jedinica unutar Grupe, kao osnove za formiranje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i pregledavanje revizijskih aktivnosti obavljenih za potrebe revizije Grupe. Jedini smo odgovorni za naše revizorsko mišljenje."

[52] Revizor može koristiti frazu „godišnji financijski izvještaj", koju će dosljedno primijeniti kroz cijeli tekst izvješća revizora.

[53] Revizor može odabrati jednu od ponuđenih fraza, osim ako zakonom ili regulativom nije drugačije zahtijevano.

[54] Revizor može koristiti ovu frazu samo u slučaju kada se nekonsolidirani financijski izvještaji izdaju prije konsolidiranih financijskih izvještaja.

[55] Isto kao pod 7.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. *[Osim pitanja opisanog u odjeljku Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance, utvrdili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja koja treba navesti u našem izvješću.]*[56]

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

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima [*datum*] godine.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za [*sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja* ***ili*** *sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju*][57] u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja ili zaobilaženje internih kontrola.

[56] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.
[57] Revizor koristi izabranu fazu iz odjeljka *Mišljenja*.

- 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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 radnjama poduzetim kako bi se uklonile prijetnje neovisnosti, te 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 financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću 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 revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

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 financijskih izvještaja za 20XX. godinu [*kada je primjenjivo, upisati i naredne godine na koje se odnosi imenovanje*].

2. Na datum ovog izvješća neprekinuto smo angažirani u obavljanju zakonskih revizija Društva od revizije financijskih izvještaja Društva za [*upisati najraniju godinu*] do revizije financijskih izvještaja Društva za 20XX. godinu što ukupno iznosi [*upisati broj*] godina.

3. U reviziji financijskih izvještaja Društva za 20XX. godinu odredili smo značajnost za financijske izvještaje kao cjelinu u iznosu od ....., 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*][58].

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

5. Tijekom razdoblja između početnog datuma revidiranih financijskih izvještaja Društva za 20XX. 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.

6. [*ako je primjenjivo i nije objavljeno u financijskim izvještajima:*

Uz zakonsku reviziju, pružili smo Društvu i njegovim društvima koja su pod njegovom kontrolom sljedeće nerevizorske usluge:

a. …..... , i

b. .....].

7. Izjava revizora o Izvještaju o informacijama o porezu na dobit:
Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, te je Društvo isti Izvještaj objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu[59]. [*Naše revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća izvještaj o informacijama o porezu na dobit za poslovnu godinu koja prethodi poslovnoj godini za koju su sastavljeni financijski izvještaji, te ne izražavamo nikakvu vrstu uvjerenja u vezi s tim izvještajem*][60].

[Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, međutim Društvo isti Izvještaj nije objavilo [*ili, ako je primjenjivo, nije objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu*][61].

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je [*ime*][62].

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis zakonskog zastupnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

---

[58] Ova točka nije obvezni dio izvješća revizora, a može biti navedena ako se tako revizor odluči. Sukladno odredbi članka 11. Uredbe (EU) br. 537/14 ovi podaci navode se u dodatnom izvješću za revizijski odbor.

[58] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit i isto objavilo i učinilo dostupnim sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.

[60] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.

[61] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit ali isti nije objavilo ili isti nije objavljen sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.

[62] Za nelistane subjekte od javnog interesa ova točka nije obvezni dio izvješća revizora, a može biti navedena ako se tako revizor odluči.

Prilog-5

Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za:

- **velikog poduzetnika koji nije subjekt od javnog interesa**

kada su ispunjene sljedeće pretpostavke:

(a) obveznik revizije je veliki poduzetnik koji nije subjekt od javnog interesa;

(b) revizor revidira financijske izvještaje za 20XX. godinu koji su, u skladu s odredbom članka 16. stavka 3. Zakona o računovodstvu (dalje: ZoR), sastavljeni primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (i poveznih tumačenja) koji su usvojeni u Europskoj uniji (dalje: MSFI)[63] i izražava pozitivno mišljenje o njima;

(c) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za isticanje pitanja zbog činjenice da je uslijed požara nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) nastala šteta na proizvodnim pogonima obveznika revizije. Revizor je odlučio smjestiti točku za isticanje pitanja u izvješću neovisnog revizora prije podnaslova *Ključna revizijska pitanja*;

(d) revizor nema obvezu uključiti odjeljak za ključna revizijska pitanja;

(e) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za ostala pitanja zbog činjenice da je financijske izvještaje obveznika revizije za prethodnu 20XX. godinu revidirao drugi revizor;

(f) revizor u vezi s izvještajem poslovodstva za 20XX. godinu može izraziti pozitivno mišljenje i dati izjavu u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 7. Zakona o reviziji (dalje: ZoRev);

(g) obveznik revizije sukladno odredbi članka 70. stavka 1. točke 1. ZoR-a[64], **nema obavezu sastavljanja izvještaja o održivosti** za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2025. ili nakon tog datuma i od revizora se ne zahtijeva da provede postupak povjere izvještaja o održivosti u skladu s odredbom članka 37. ZoR-a;

(h) obveznik revizije u skladu s odredbama članka 25. ZoR-a **ne sastavlja izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja** i revizor nema obvezu izvještavanja u vezi s tim izvještajem;

(i) za revizora nije primjenjiva odredba članka 58.a stavka 1. točke 10. ZoRev-a i ne uključuje u izvješće revizora dodatne elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014, jer obveznik revizije nije subjekt od javnog interesa.

(j) obveznik revizije, jer ispunjava uvjete iz članka 41. ZoR-a, sastavio je izvještaj o informacijama o porezu na dobit[65] te je isti, sukladno članku 44. ZoR-a, objavio i učinio dostupnim. Revizor je, temeljem odredbe članka 46. ZoR-a, dužan u svoje izvješće uključiti navod je li izvještaj o informacijama o porezu na dobit za godinu koja prethodi godini za koju su pripremljeni financijski

[63] Uredba (EU) 2023/1803 o usvajanju određenih međunarodnih računovodstvenih standarda u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002

[64] Sukladno odredbi članka 70. stavka 1. točke 2. Zakona o računovodstvu, opisani veliki poduzetnik postaje obveznik izvještavanja o održivosti za poslovnu godinu koja počinje 1. siječnja 2027. ili nakon tog datuma.

[65] Odredbom članka 41. Zakona o računovodstvu za krajnje matično društvo i samostalnog poduzetnika čiji konsolidirani prihod ili prihod za svaku od dvije posljednje uzastopne poslovne godine prelazi ukupno 750.000.000,00 EUR propisana je obveza sastaviti, objaviti i učiniti dostupnim izvještaj o informacijama o porezu na dobit za posljednju od te dvije uzastopne poslovne godine.

izvještaji koji su predmet zakonske revizije objavljen i je li objavljen u skladu s odredbom člankom 44. ZoR-a.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA[66]

[*Primjereni naslovnik*]

Izvješće o reviziji [godišnjih][67] financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja [*Društva*] ABC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 20XX. 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 značajne informacije o računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji [*fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama* ***ili*** *istinito i fer prikazuju*][68] financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 20XX. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja [*i povezanim tumačenjima*][69] koji su usvojeni u Europskoj uniji (MSFI) [*kako je opisano u bilješci X*][70].

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance

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.

---

[66] Priloženi primjer mišljenja pretpostavlja situaciju jednog jedinstvenog subjekta koji **nije subjekt od javnog interesa, bez ovisnih društava i bez konsolidacije**.
U slučaju revizije grupe, izričaj mišljenja potrebno je prilagoditi (društvo / grupa; zasebni izvještaji / konsolidirani izvještaji) te u odjeljku *Ostale informacije* dodati reference na članke 22. i 32. Zakona o računovodstvu, a u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja* dodati točku, koja glasi:

> "Planiramo i obavljamo reviziju Grupe kako bismo pribavili dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih jedinica unutar Grupe, kao osnove za formiranje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i pregledavanje revizijskih aktivnosti obavljenih za potrebe revizije Grupe. Jedini smo odgovorni za naše revizorsko mišljenje."

[67] Revizor može koristiti frazu „godišnji financijski izvještaj", koju će dosljedno primijeniti kroz cijeli tekst izvješća revizora.

[68] Revizor može odabrati jednu od ponuđenih fraza, osim ako zakonom ili regulativom nije drugačije zahtijevano.

[69] Revizor može koristiti ovu frazu samo u slučaju kada se nekonsolidirani financijski izvještaji izdaju prije konsolidiranih financijskih izvještaja.

[70] Isto kao pod 7.

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima [*datum*] godine.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj poslovodstva uključeno u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja poslovodstva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj poslovodstva sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvještaju poslovodstva usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te

2. je priloženi Izvještaj poslovodstva sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvještaju poslovodstva. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

[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 što za izvijestiti.]

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za [*sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja* ***ili*** *sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju*][71] u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje.

[71] Revizor koristi izabranu fazu iz odjeljka *Mišljenja*.

Razumno uvjerenje je visoka 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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.

Izjava revizora o Izvještaju o informacijama o porezu na dobit:
Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, te je Društvo isti Izvještaj objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu[72]. [*Naše revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća izvještaj o informacijama o porezu na dobit za poslovnu godinu koja prethodi poslovnoj godini za koju su sastavljeni financijski izvještaji, te ne izražavamo nikakvu vrstu uvjerenja u vezi s tim izvještajem*][73].

[Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, međutim Društvo isti

[71] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit i isto objavilo i učinilo dostupnim sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.
[73] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.

Izvještaj nije objavilo [*ili, ako je primjenjivo, nije objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu*][74].

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis zakonskog zastupnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[74] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit ali isti nije objavilo ili isti nije objavljen sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.

Prilog-6

Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za:

- **srednjeg poduzetnika koji nije subjekt od javnog interesa**

kada su ispunjene sljedeće pretpostavke:

(a) obveznik revizije je srednji poduzetnik koji nije subjekt od javnog interesa;

(b) revizor revidira financijske izvještaje za 20XX. godinu koji su sastavljeni primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje: HSFI) koje obveznik revizije primjenjuje u skladu s odredbom članka 16. stavka 2. Zakona o računovodstvu (dalje: ZoR) i izražava pozitivno mišljenje o njima;

(c) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za isticanje pitanja zbog činjenice da je uslijed požara nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) nastala šteta na proizvodnim pogonima obveznika revizije;

(d) revizor nema obvezu uključiti odjeljak za ključna revizijska pitanja;

(e) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za ostala pitanja zbog činjenice da je financijske izvještaje obveznika revizije za prethodnu 20XX. godinu revidirao drugi revizor;

(f) revizor u vezi s izvještajem poslovodstva za 20XX. godinu može izraziti pozitivno mišljenje i dati izjavu u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 7. Zakona o reviziji (dalje: ZoRev);

(g) obveznik revizije sukladno odredbama članka 29. ZoR-a, **nema obavezu sastavljanja izvještaja o održivosti** i od revizora se ne zahtijeva da provede postupak povjere izvještaja o održivosti u skladu s odredbom članka 37. ZoR-a;

(h) obveznik revizije sukladno odredbama članka 25. ZoR-a, **nema obvezu sastavljanja izvještaja o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja** i revizor nema obvezu izvještavanja u vezi s tim izvještajem;

(i) za revizora nije primjenjiva odredba članka 58.a stavka 1. točke 10. ZoRev-a i ne uključuje u izvješće neovisnog revizora dodatne elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014, jer obveznik revizije nije subjekt od javnog interesa.

(j) obveznik revizije, jer ispunjava uvjete iz članka 41. ZoR-a, sastavio je izvještaj o informacijama o porezu na dobit[75] te je isti, sukladno članku 44. ZoR-a, objavio i učinio dostupnim. Revizor je, temeljem odredbe članka 46. ZoR-a, dužan u svoje izvješće uključiti navod je li izvještaj o informacijama o porezu na dobit za godinu koja prethodi godini za koju su pripremljeni financijski izvještaji koji su predmet zakonske revizije objavljen i je li objavljen u skladu s odredbom člankom 44. ZoR-a.

[75] Odredbom članka 41. Zakona o računovodstvu za krajnje matično društvo i samostalnog poduzetnika čiji konsolidirani prihod ili prihod za svaku od dvije posljednje uzastopne poslovne godine prelazi ukupno 750.000.000,00 EUR propisana je obveza sastaviti, objaviti i učiniti dostupnim izvještaj o informacijama o porezu na dobit za posljednju od te dvije uzastopne poslovne godine.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA[76]

[*Primjereni naslovnik*]

Izvješće o reviziji [godišnjih][77] financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja [*Društva*] ABC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 20XX. godine, račun dobiti i gubitka, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o promjenama kapitala za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji [*fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama* ***ili*** *istinito i fer prikazuju*][78] financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 20XX. godine, njegovu financijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance

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.

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima [*datum*] godine.

---

[76] Priloženi primjer mišljenja pretpostavlja situaciju jednog jedinstvenog subjekta koji **nije subjekt od javnog interesa, bez ovisnih društava i bez konsolidacije**.
U slučaju revizije grupe, izričaj mišljenja potrebno je prilagoditi (društvo / grupa; zasebni izvještaji / konsolidirani izvještaji) te u odjeljku *Ostale informacije* dodati reference na članke 22. Zakona o računovodstvu, a u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja* dodati točku, koja glasi:

> "Planiramo i obavljamo reviziju Grupe kako bismo pribavili dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih jedinica unutar Grupe, kao osnove za formiranje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i pregledavanje revizijskih aktivnosti obavljenih za potrebe revizije Grupe. Jedini smo odgovorni za naše revizorsko mišljenje."

[77] Revizor može koristiti frazu „godišnji financijski izvještaj", koju će dosljedno primijeniti kroz cijeli tekst izvješća revizora.
[78] Revizor može odabrati jednu od ponuđenih fraza, osim ako zakonom ili regulativom nije drugačije zahtijevano.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj poslovodstva uključeno u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izvještaja poslovodstva, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj poslovodstva sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvještaju poslovodstva usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima; te

2. je priloženi Izvještaj poslovodstva sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvještaju poslovodstva. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

[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 što za izvijestiti.]

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za [*sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja **ili** sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju*][79] u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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

[79] Revizor koristi izabranu fazu iz odjeljka *Mišljenja*.

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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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.

Izjava revizora o Izvještaju o informacijama o porezu na dobit:
Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, te je Društvo isti Izvještaj objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu[80]. [*Naše revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća izvještaj o informacijama o porezu na dobit za poslovnu godinu koja prethodi poslovnoj godini za koju su sastavljeni financijski izvještaji, te ne izražavamo nikakvu vrstu uvjerenja u vezi s tim izvještajem*][81].

[Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, međutim Društvo isti

[79] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit i isto objavilo i učinilo dostupnim sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.
[81] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.

Izvještaj nije objavilo [*ili, ako je primjenjivo, nije objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu*][82].

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis zakonskog zastupnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[82] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit ali isti nije objavilo ili isti nije objavljen sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.

Prilog-7

Izvješće neovisnog revizora za reviziju financijskih izvještaja za 20XX. godinu za:

- **malog poduzetnika koji nije subjekt od javnog interesa**

kada su ispunjene sljedeće pretpostavke:

(a) obveznik revizije je mali poduzetnik koji nije subjekt od javnog interesa;

(b) revizor revidira financijske izvještaje za 20XX. godinu koji su sastavljeni primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (dalje: HSFI) koje obveznik revizije primjenjuje u skladu s odredbom članka 16. stavka 2. Zakona o računovodstvu (dalje: ZoR) i izražava pozitivno mišljenje o njima;

(c) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za isticanje pitanja zbog činjenice da je uslijed požara nakon datuma izvještaja o financijskom položaju (bilance) nastala šteta na proizvodnim pogonima obveznika revizije;

(d) revizor nema obvezu uključiti odjeljak za ključna revizijska pitanja;

(e) revizor smatra da je nužno u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora,* koristiti točku za ostala pitanja zbog činjenice da je financijske izvještaje obveznika revizije za prethodnu 20XX. godinu revidirao drugi revizor;

(f) obveznik revizije prema odredbi članka 21. stavka 2. ZoR-a **nije obavezan sastaviti godišnji izvještaj za 20XX. godinu što uključuje izvještaj poslovodstva za 20XX. godinu** pa zato nije primjenjiv zahtjev prema kojem bi revizor trebao izraziti mišljenje i dati izjavu u skladu s odredbom članka 58.a stavka 1. točke 7. Zakona o reviziji (dalje: ZoRev);

(g) obveznik revizije prema odredbi članka 21. stavka 2. ZoR-**a nije obavezan sastaviti godišnji izvještaj za 20XX. godinu što uključuje izvještaj o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja** pa revizor nema obvezu izvještavanja u vezi s tim izvještajem;

(h) za revizora nije primjenjiva odredba članka 58.a stavka 1. točke 10. ZoRev-a i ne uključuje u izvješće neovisnog revizora dodatne elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014, jer obveznik revizije nije subjekt od javnog interesa.

(i) obveznik revizije, jer ispunjava uvjete iz članka 41. ZoR-a, sastavio je izvještaj o informacijama o porezu na dobit[83] te je isti, sukladno članku 44. ZoR-a, objavio i učinio dostupnim. Revizor je, temeljem odredbe članka 46. ZoR-a, dužan u svoje izvješće uključiti navod je li izvještaj o informacijama o porezu na dobit za godinu koja prethodi godini za koju su pripremljeni financijski izvještaji koji su predmet zakonske revizije objavljen i je li objavljen u skladu s odredbom člankom 44. ZoR-a.

[83] Odredbom članka 41. Zakona o računovodstvu za krajnje matično društvo i samostalnog poduzetnika čiji konsolidirani prihod ili prihod za svaku od dvije posljednje uzastopne poslovne godine prelazi ukupno 750.000.000,00 EUR propisana je obveza sastaviti, objaviti i učiniti dostupnim izvještaj o informacijama o porezu na dobit za posljednju od te dvije uzastopne poslovne godine.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA[84]

[*Primjereni naslovnik*]

Izvješće o reviziji [godišnjih][85] financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja [*Društva*] ABC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na dan 31. prosinca 20XX. godine, račun dobiti i gubitka za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji [*fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama **ili** istinito i fer prikazuju*][86] financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 20XX. godine i njegovu financijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su podrobnije opisane u našem izvješću revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja - događaj nakon datuma bilance

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.

Ostala pitanja

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. prosinca 20XX. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima [*datum*] godine.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za [*sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja **ili** sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju*][87] u skladu s HSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da

---

[84] Priloženi primjer mišljenja pretpostavlja situaciju jednog jedinstvenog subjekta koji **nije subjekt od javnog interesa, bez ovisnih društava i bez konsolidacije.**
U slučaju revizije grupe, izričaj mišljenja potrebno je prilagoditi (društvo / grupa; zasebni izvještaji / konsolidirani izvještaji) te u odjeljku *Ostale informacije* dodati reference na članke 22. Zakona o računovodstvu, a u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja* dodati točku, koja glasi:

> "Planiramo i obavljamo reviziju Grupe kako bismo pribavili dostatne i primjerene revizijske dokaze u vezi s financijskim informacijama subjekata ili poslovnih jedinica unutar Grupe, kao osnove za formiranje mišljenja o konsolidiranim financijskim izvještajima Grupe. Mi smo odgovorni za usmjeravanje, nadziranje i pregledavanje revizijskih aktivnosti obavljenih za potrebe revizije Grupe. Jedini smo odgovorni za naše revizorsko mišljenje."

[85] Revizor može koristiti frazu „godišnji financijski izvještaj", koju će dosljedno primijeniti kroz cijeli tekst izvješća revizora.
[86] Revizor može odabrati jednu od ponuđenih fraza, osim ako zakonom ili regulativom nije drugačije zahtijevano.
[87] Revizor koristi izabranu fazu iz odjeljka *Mišljenja*.

su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, 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.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvješće revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka 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 financijskih izvještaja.

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

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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, namjerne propuste, pogrešna prikazivanja 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 vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću revizora na povezane objave u 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 revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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.

Izjava revizora o Izvještaju o informacijama o porezu na dobit:
Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, te je Društvo isti Izvještaj objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu[88]. [*Naše revizorsko mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća izvještaj o informacijama o porezu na dobit za poslovnu godinu koja prethodi poslovnoj godini za koju su sastavljeni financijski izvještaji, te ne izražavamo nikakvu vrstu uvjerenja u vezi s tim izvještajem*][89].

[Za poslovnu godinu koja je završila 31. prosinca 20XX-1, Društvo je bilo obvezno objaviti Izvještaj o informacijama o porezu na dobit temeljem članka 44. Zakona o računovodstvu, međutim Društvo isti Izvještaj nije objavilo [*ili, ako je primjenjivo, nije objavilo u skladu s člankom 44. Zakona o računovodstvu*][90].

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis zakonskog zastupnika u ime revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[Datum]

[Adresa revizorskog društva, odnosno samostalnog revizora]

[87] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit i isto objavilo i učinilo dostupnim sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.
[89] Revizor može koristiti ovu rečenicu ako se za to odluči.
[90] Izjava u slučaju kada je Društvo sastavilo Izvještaj o informacijama o porezu na dobit ali isti nije objavilo ili isti nije objavljen sukladno članku 44. Zakona o računovodstvu.

Izjava o odricanju od odgovornosti

Sadržaj ove Upute predstavlja prijedlog strukture i sadržaja izvješća neovisnog revizora o obavljenoj reviziji financijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda. Na osnovu profesionalne prosudbe o konkretnim okolnostima, revizor će odlučiti hoće li primijeniti predloženo ili će primijeniti neko drugo primjenjivo rješenje.

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

Primjena ove Upute 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.