

Uputa o mogućoj strukturi i sadržaju izvještaja revizora o provjeri izvještaja o održivosti za 2024. godinu - ograničeno uvjerenje o predmetu ispitivanja i primjenjivim kriterijima

Zagreb, ožujak 2025.

Na temelju odredbe članka 101. stavka 6. točke 3. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17, 27/24, 85/24 i 145/24), Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore je, na sjednici održanoj 13. ožujka 2025., usvojilo:

Uputu o mogućoj strukturi i sadržaju izvještaja revizora o provjeri izvještaja o održivosti za 2024. godinu - ograničeno uvjerenje o predmetu ispitivanja i primjenjivim kriterijima

1. Ova Uputa odnosi se na angažmane revizorskog društva/samostalnog revizora (u daljnjem tekstu: revizor¹) s obveznikom zakonske revizije koji je, temeljem odredbe članka 70. stavka 1. točke 1. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 85/24 i 145/24, u daljnjem tekstu: Zakon o računovodstvu), ujedno i obveznik sastavljanja izvještaja o održivosti za godinu koja počinje 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma.
2. Poduzetnici koji su obveznici sastavljanja izvještaja o održivosti za godinu koja počinje 1. siječnja 2024. ili nakon tog datuma, propisani su odredbama članaka 29. i 32. Zakona o računovodstvu.
3. Obveznik sastavljanja izvještaja o održivosti (dalje u tekstu: Društvo) temeljem odredbi članka 29. stavaka 2. i 3. odnosno članka 32. stavaka 1. i 2. Zakona o računovodstvu, obvezan je izvještaj o održivosti (u daljnjem tekstu: Izvještaj) odnosno konsolidirani izvještaj o održivosti (u daljnjem tekstu: konsolidirani Izvještaj), uključiti i istaknuti u posebnom odjeljku svog izvještaja posloводства, odnosno svog konsolidiranog izvještaja posloводства.
4. Odredbom članka 24. stavka 6. Zakona o računovodstvu propisana je odgovornost članova uprave i nadzornog odbora Društva, odnosno svih izvršnih direktora i upravnog odbora u okviru njihovih zakonom određenih nadležnosti, odgovornosti i dužne pažnje, za izvještaj posloводства, što se posredno primjenjuje i na (konsolidirani) Izvještaj koji je sastavni dio (konsolidiranog) izvještaja posloводства.
5. Informacije koje moraju biti sadržane u Izvještaju propisane su odredbom članka 29., a odredbom članka 32. Zakona o računovodstvu propisane su informacije koje moraju biti sadržane u konsolidiranom Izvještaju.
6. Društvo, u skladu s odredbom članka 36. stavkom 1. Zakona o računovodstvu, izrađuje i prezentira (konsolidirani) Izvještaj primjenom Europskih standarda izvještavanja o održivosti (u daljnjem tekstu: ESRS), kako je uređeno provedbenim aktima Europske komisije.
7. Revizor² je obvezan, u skladu s odredbom članka 37. stavaka 1. Zakona o računovodstvu, izraziti zaključak na temelju provedenih postupaka provjere za stjecanje ograničenog uvjerenja o:

¹ Međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjen), *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida u povijesne financijske informacije* koji se primjenjuje za obavljanje ovih angažmana koristi termin "praktičar". Ne dovodeći u pitanje navedeno, u ovoj Uputi se koristi pojam „revizor“ radi izbjegavanja nejasnoće tko je izvršitelj/nositelj ovih angažmana, jer su zakonima isti angažmani adresirani na revizora.

² Prema odredbi članaka 37. stavaka 1. i 2. Zakona o računovodstvu, revizor je, ili isti revizor koji za Društvo obavlja zakonsku reviziju financijskih izvještaja i provjeru izvještaja održivosti, ili drugi revizor kojeg je Društvo angažiralo samo za provjeru izvještaja o održivosti.

- (a) usklađenosti izvještaja o održivosti iz članka 29. i konsolidiranog izvještaja o održivosti iz članka 32. Zakona o računovodstvu s odredbama istog Zakona, uključujući usklađenost sa standardima izvještavanja o održivosti iz članka 36. Zakona o računovodstvu
 - (b) postupcima koje je poduzetnik proveo kako bi utvrdio informacije u skladu sa standardima izvještavanja o održivosti iz članka 36. Zakona o računovodstvu i
 - (c) usklađenosti sa zahtjevima za izvještavanje iz članka 8. Uredbe (EU) 2020/852.
8. Na postupak provjere Izvještaja radi stjecanja ograničenog uvjerenja primjenjuju se odredbe Zakona o računovodstvu i Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17, 27/24, 85/24 i 145/24, u daljnjem tekstu: Zakon o reviziji).
9. Zaključak revizora iz točke 7. ove Upute sastavni je dio izvještaja o provjeri izvještaja o održivosti kojeg revizor sastavlja u skladu s odredbama članka 58.b Zakona o reviziji.
10. Temeljem odredbe članka 80. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 85/24), do stupanja na snagu standarda provjere izvještaja o održivosti koje će donijeti Europska komisija, angažmani povjere izvještaja o održivosti obavljaju se primjenom Međunarodnog standarda za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000 (izmijenjen), *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida u povijesne financijske informacije*, koji zahtijeva da se angažman obavi primjenjujući kriterije objavljene u predmetu revizorovog ispitivanja.
11. Za potrebe ovog angažmana, revizor mora sklopiti ugovor s Društvom te ugovoriti sljedeće:
- (a) odgovornost članova uprave i nadzornog odbora Društva, odnosno svih izvršnih direktora i upravnog odbora Društva, za izvještaj o održivosti (Izvještaj), te revizijskog odbora u dijelu zadaća vezano za izvještavanje o održivosti i provjere izvještaja o održivosti
 - (b) odgovornost revizora da planira i provede angažman u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja MSIU 3000 (izmijenjen)
 - (c) planirane procedure kako bi se steklo ograničeno uvjerenje i dao zaključak revizora.
- Prije ugovaranja ovog angažmana, revizor mora imati dostatne i primjerene informacije o izvještavanju o održivosti, kako bi mogao planirati potrebno vrijeme i profesionalne kompetencije potrebne za provođenje angažmana i kako bi na odgovarajući način odredio uvjete angažmana.
12. U slučaju kad isti revizor obavlja i zakonsku reviziju financijskih izvještaja Društva, revizora se upućuje na izdavanje dva izvještaja/izvješća, i to:
- (a) izvještaj/izvješće neovisnog revizora o (konsolidiranim) financijskim izvještajima i
 - (b) izvještaj/izvješće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o provjeri (konsolidiranog) izvještaja o održivosti.
13. Upućuje se revizora na pribavljanje dostatnih i primjerenih dokaza u svrhu izdavanja izvještaja/izvješća neovisnog revizora s ograničenim uvjerenjem o provjeri (konsolidiranog) Izvještaja, o predmetu ispitivanja i primjenjivim kriterijima. Kada planira potrebno vrijeme i obujam procedura, revizor će razmotriti razinu značajnosti vezano za predmet ispitivanja/provjere na koji će izdati izvještaj/izvješće s izražavanjem ograničenog uvjerenja.

14. Revizor treba razmotriti sadrži li (konsolidirani) Izvještaj informacije, u svim značajnim odrednicama, kako je zahtijevano odredbom članka 29., odnosno članka 32. Zakona o računovodstvu.

Dokazi o potpunosti (konsolidiranog) Izvještaja trebaju se temeljiti na upitima, analitičkim postupcima i testovima detalja. Ako revizor na temelju navedenih postupaka nije otkrio bilo kakve naznake nepotpunosti (konsolidiranog) Izvještaja i drugih predmetnih pitanja, od njega se ne traži provođenje bilo kakvih dodatnih postupaka kako bi utvrdio potpunost informacija sadržanih u (konsolidiranom) Izvještaju.

15. Provjera (konsolidiranog) Izvještaja u svrhu stjecanja ograničenog uvjerenja u smislu članka 37. stavka 1. Zakona o računovodstvu, obuhvaća minimalno sljedeće postupke koje bi revizor morao provesti:

- (a) stjecanje razumijevanja procesa izvještavanja Društva relevantnih za pripremu (konsolidiranog) Izvještaja postavljanjem upita relevantnim zaposlenicima uključenim u pripremu (konsolidiranog) Izvještaja u vezi s procesom pripreme i povezanim internim kontrolama
- (b) procjenu jesu li značajne informacije, koje su uključene u (konsolidirani) Izvještaj, identificirane postupcima koje je Društvo provelo kako bi utvrdilo informacije u skladu sa standardima izvještavanja o održivosti iz članka 36. Zakona o računovodstvu (dalje u tekstu: Proces)
- (c) procjenu jesu li struktura i prezentacija (konsolidiranog) Izvještaja u skladu s ESRS
- (d) upite relevantnim zaposlenicima i analitičke postupke o odabranim objavama u Izvještaju
- (e) prikupljanje dokaza o metodama, pretpostavkama i podacima za razvoj značajnih procjena i informacija o budućnosti te o tome kako su te metode primijenjene
- (f) stjecanje razumijevanja procesa za izračun omjera zelene imovine „Green Asset Ratio“ Društva i pripremu odgovarajućih objava, gdje je primjenjivo
- (g) procjenu jesu li standardizirani obrasci izvještavanja koje zahtijeva Uredba (EU) 2020/852 (EU Uredba o taksonomiji) pravilno korišteni za prikaz ključnih pokazatelja učinkovitosti
- (h) procjenu jesu li objave o taksonomiji, gdje je relevantno, usklađene s (konsolidiranim) financijskim podacima Društva
- (i) dokazne postupke za dobivanje uvjerenja na odabranim objavama o taksonomiji.

Dodatno, u odnosu na Proces, postupci koje bi revizor morao provesti su:

- stjecanje razumijevanja Procesu na način da:
 - postavi upite radi razumijevanja izvora informacija koje koristi uprava (angažman dionika, poslovni planovi i strateški dokumenti) i
 - pregleda internu dokumentaciju Društva o Procesu
- procjena jesu li prikupljeni dokazi iz provedenog postupka o Procesu u skladu s opisom Procesu koji je naveden u odjeljku (naziv odjeljka) (konsolidiranog) Izvještaja (npr. Upravljanje učincima, rizicima i prilikama).

16. Ako revizor postane svjestan jednog ili više pitanja koja uzrokuju sumnju da informacije o predmetnom pitanju mogu biti značajno pogrešno prikazane, revizor će oblikovati i obaviti dodatne postupke radi pribavljanja daljnjih dokaza sve do trenutka u kojem će moći:

- (a) zaključiti kako nije vjerojatno da pitanje uzrokuje da su informacije o predmetnom pitanju značajno pogrešno prikazane ili
- (b) utvrditi da pitanje ili više njih uzrokuju da su informacije o predmetnom pitanju značajno pogrešno prikazane.

17. Uprava i nadzorni odbor Društva, odnosno izvršni direktori i upravni odbor Društva odgovorni su za razvoj, implementaciju i održavanje procesa za identifikaciju informacija objavljenih u Izvještaju u skladu s ESRS (Proces), te za objavu Procesu u odjeljku (ESRS 2 IRO-1, npr. Upravljanje učincima, rizicima i prilikama) u (konsolidiranom) Izvještaju. S tim u vezi, revizor treba pribaviti relevantne pisane izjave uprave i nadzornog odbora Društva, odnosno izvršnih direktora i upravnog odbora Društva, o odgovornosti koja uključuje:

- razumijevanje konteksta u kojem se odvijaju aktivnosti i poslovni odnosi Društva te razumijevanje pogođenih dionika Društva
- identifikaciju stvarnih i potencijalnih učinaka (negativnih i pozitivnih) povezanih s pitanjima održivosti, kao i rizika i prilika koji utječu ili za koje bi se razumno moglo očekivati da će utjecati na financijski položaj Društva, financijske rezultate, novčane tokove, pristup financiranju ili troškove kapitala u kratkom, srednjem ili dugoročnom razdoblju
- procjenu značajnosti identificiranih učinaka, rizika i prilika povezanih s pitanjima održivosti odabirom i primjenom odgovarajućih pragova značajnosti i
- razvijanje metodologija i donošenje pretpostavki koje su razumne u okolnostima.

Nadalje, Uprava i nadzorni odbor Društva, odnosno izvršni direktori i upravni odbor Društva odgovorni su za pripremu (konsolidiranog) Izvještaja sukladno Zakonu o računovodstvu, uključujući:

- usklađenost s ESRS
- pripremu objava u odjeljku (naziv odjeljka u vezi Objave u skladu s člankom 8. Uredbe EU 2020/852 (EU Uredba o taksonomiji) (konsolidiranog) Izvještaja, u skladu sa zahtjevima za izvještavanje iz članka 8. Uredbe o taksonomiji
- dizajn, implementaciju i održavanje sustava unutarnjih kontrola koje uprava Društva odredi da su potrebne kako bi se omogućila priprema (konsolidiranog) Izvještaja, bez značajnih pogrešaka, koje su nastale kao rezultat prijave ili pogreške i
- izbor i primjenu prikladnih metoda vezano za izvještavanje o održivosti te formiranje odgovarajućih procjena i prosudbi o pojedinim objavama o održivosti koje su razumne u okolnostima.

Nadalje, revizor mora pribaviti pisane izjave uprave i nadzornog odbora Društva, odnosno izvršnih direktora i upravnog odbora Društva i/ili drugih osoba zaduženih za upravljanje odnosno nadzor, navodeći da po njihovom mišljenju ne postoje druge informacije koje bi trebalo objaviti u Izvještaju.

18. Ako revizor identificira pitanja zbog kojih smatra da (konsolidirani) Izvještaj može biti netočan, mora planirati i provesti dovoljne dodatne postupke za pribavljanje dokaza na temelju kojih može procijeniti utjecaj pitanja na (konsolidirani) Izvještaj kojeg provjerava. Takvi dodatni postupci mogu uključivati dodatne i detaljnije upite, analitičke postupke i testove detalja.

19. Revizor mora uzeti u obzir utjecaj događaja nakon datuma bilance na informacije prikazane u (konsolidiranom) Izvještaju i na izvještaj/izvješće revizora o provjeri (konsolidiranog) Izvještaja. Nakon datuma bilance, revizor može dobiti informacije koje ukazuju da nisu sve informacije

uključene u (konsolidirani) Izvještaj, odnosno dovode u potpuno novi kontekst sadržaj (konsolidiranog) Izvještaja koji je bio predmet provjere.

20. Revizor svoj zaključak izražava sukladno MSIU 3000 (izmijenjen), uzevši u obzir odredbe članka 37. Zakona o računovodstvu i članka 58.b Zakona o reviziji.
21. U ***Dodatku 1*** ove Smjernice daje se ilustrativni primjer moguće strukture i sadržaja izvještaja/izvješća neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o provjeri izvještaja o održivosti.

Dodatak 1 (točka 21. ove Upute) - Ilustrativni primjer moguće strukture i sadržaja izvještaja/izvješća neovisnog revizora o provjeri izvještaja o održivosti

Izvješće neovisnog revizora s izražavanjem ograničenog uvjerenja o [konsolidiranom] izvještaju o održivosti za 20xx. godinu

Dioničarima Društva [naziv društva]

Predmet ispitivanja

Angažirani smo od strane Društva [naziv društva] za provođenje angažmana s izražavanjem ograničenog uvjerenja, u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) 3000, *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija (izmijenjen)* („Angažman“), o [konsolidiranom] Izvještaju o održivosti (“Predmet ispitivanja”) društva [naziv društva] (“Društvo”, EU/EEA poduzetnik) i njemu ovisnih društava (zajedno „Grupa“), sadržanom u [“Naziv sekcije”] u Izvještaju posloводства ([konsolidirani] Izvještaj o održivosti) na dan xxx i za tada završenu godinu.

Kriteriji primijenjeni od strane [Društva/Grupe]

U pripremi [konsolidiranog] Izvještaja o održivosti, Grupa je primijenila odredbe članaka 32. i 36. Zakona o računovodstvu (Narodne novine, broj 85/24 i 145/24)³, uključujući i:

- usklađenost s odredbama Europskih standarda izvještavanja o održivosti (ESRS), uključujući i provođenje postupka za identifikaciju informacija objavljenih u [konsolidiranom] Izvještaju o održivosti („Proces“) kako je opisano u bilješci [ESRS 2 IRO-1 i IRO-2]; i
- usklađenost objava u [konsolidiranom] Izvještaju o održivosti s izvještajnim zahtjevima članka 8. Uredbe (EU) 2020/852 („Uredba o taksonomiji“).

Inherentna ograničenja u sastavljanju [konsolidiranog] Izvještaja o održivosti

Inherentna ograničenja postoje u svim angažmanima s izražavanjem uvjerenja.

Kriteriji i obilježja Izvještaja o održivosti te nepostojanje dugogodišnjih uspostavljenih mjerodavnih smjernica, standardnih primjena i praksi izvještavanja, omogućuju usvajanje različitih, ali prihvatljivih, metodologija mjerenja što može rezultirati razlikama među subjektima. Usvojene metodologije mjerenja također mogu utjecati na usporedivost podataka o održivosti koje različite organizacije izvještavaju te na dosljednost unutar iste organizacije iz godine u godinu, kako se metodologije razvijaju.

U izvještavanju o informacijama o budućim događajima u skladu sa ESRS, Uprava Grupe dužna je pripremiti informacije o budućim događajima temeljem objavljenih pretpostavki o događajima koji bi se mogli dogoditi u budućnosti i mogućim budućim aktivnostima Grupe. Stvarni ishod vjerojatno će biti drugačiji, s obzirom na to da budući događaji često ne slijede očekivanja.

³ U slučaju obveznika izvještavanja o održivosti koji je veliki poduzetnik iz članka 5. stavka 6. točke 1. Zakona o računovodstvu, revizor se u svom izvješću poziva na odredbe članaka 29. i 36. Zakona o računovodstvu.

U određivanju objava u [konsolidiranom] Izvještaju o održivosti, Uprava Grupe tumači nedefinirane pravne i ostale pojmove. Nedefinirani pravni i drugi pojmovi mogu se tumačiti na različite načine, uključujući i pravnu usklađenost njihove interpretacije, te su u skladu s tim podložni neizvjesnostima.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za izvještavanje o održivosti

Uprava je odgovorna za dizajn i implementaciju procesa za identifikaciju informacija objavljenih u (konsolidiranom) Izvještaju o održivosti u skladu s ESRS-om, te za objavu ovog Procesu u odjeljku [ESRS 2 IRO-1 i IRO-2] u (konsolidiranom) Izvještaju o održivosti. Ta odgovornost uključuje:

- razumijevanje konteksta u kojem se odvijaju aktivnosti i poslovni odnosi Grupe te razumijevanje pogođenih dionika;
- identifikaciju stvarnih i potencijalnih učinaka (i negativnih i pozitivnih) povezanih s pitanjima održivosti, kao i rizika i prilika koji utječu ili za koje bi se razumno moglo očekivati da će utjecati na financijski položaj Grupe, financijsku uspješnost, novčane tokove, pristup financiranju ili troškove kapitala u kratkom, srednjem ili dugom roku
- procjenu značajnosti identificiranih učinaka, rizika i prilika povezanih s pitanjima održivosti odabirom i primjenom odgovarajućih pragova značajnosti i
- donošenje pretpostavki koje su razumne u danim okolnostima.

Nadalje, Uprava je odgovorna za pripremu (konsolidiranog) Izvještaja o održivosti sukladno odredbama članka 32. i 36. Zakona o računovodstvu, uključujući:

- usklađenost s ESRS-om
- pripremu objava u odjeljku (naziv odjeljka u okviru okolišnih tema) (konsolidiranog) Izvještaja o održivosti u skladu sa zahtjevima izvještavanja iz članka 8. Uredbe EU 2020/852 (EU Uredba o taksonomiji)
- dizajn, implementaciju i održavanje sustava unutarnjih kontrola koje Uprava odredi da su potrebne kako bi se omogućila priprema (konsolidiranog) Izvještaja o održivosti, bez značajnih pogrešaka uslijed prijevare ili pogreške i
- odabir i primjenu odgovarajućih metoda izvještavanja o održivosti te formiranje odgovarajućih procjena i prosudbi o pojedinačnim objavama o održivosti koje su razumne u danim okolnostima.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje [Grupnog] procesa izvještavanja o održivosti kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora

Obavili smo angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane s izražavanjem uvjerenja, *Angažmani s izražavanjem uvjerenja različiti od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija* (MSIU) 3000 (izmijenjen), kako je propisano odredbom članka 37. Zakona o računovodstvu i odredbama ugovora za ovaj angažman koji je zaključen sa [naziv subjekta] dana [datum potpisa ugovora]. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i provođenje angažmana kako bismo izrazili zaključak o tome jesmo li svjesni ikakvih značajnih promjena koje je potrebno provesti na Predmetu ispitivanja kako bi bio usklađen s Kriterijima, te izdati izvještaj. Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o našoj profesionalnoj prosudbi, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja, bilo zbog prijevare ili pogreške.

Naša je odgovornost izraziti zaključak o prezentaciji Predmeta ispitivanja na temelju dokaza koje smo pribavili.

Naše odgovornosti u vezi s Predmetom ispitivanja, u odnosu na Proces, uključuju:

- stjecanje razumijevanja Procesu ali ne u svrhu izražavanja zaključka o učinkovitosti Procesu, uključujući ishod Procesu
- razmatranje ispunjavaju li identificirane informacije primjenjive zahtjeve ESRS za objavljivanje i
- dizajniranje i provođenje postupaka za procjenu usklađenosti Procesu s opisom Procesu (Grupe), kako je objavljeno u bilješci [ESRS 2 IRO-1 i IRO-2].

Naše druge odgovornosti u vezi s Predmetom ispitivanja uključuju:

- identificiranje objava kod kojih je vjerojatno da će se pojaviti značajna pogrešna prikazivanja, bilo zbog prijevare ili pogreške
- osmišljavanje i provođenje postupaka usmjerenih na objave u (konsolidiranom) Izvještaju o održivosti u kojima je vjerojatan nastanak značajnih pogrešnih prikazivanja. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja koji proizlazi iz prijevare veći je od onog koji proizlazi iz pogreške, jer prijevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni dokazi dostatni i primjereni kao osnova za naš zaključak s izražavanjem ograničenog uvjerenja.

Naša neovisnost i upravljanje kvalitetom

Usklađeni smo sa zahtjevima o neovisnosti i ostalim etičkim zahtjevima utvrđenim Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) koji postavlja temeljna načela integriteta, objektivnosti, stručnosti i dužne brige, povjerljivosti te profesionalnog ponašanja. Posjedujemo potrebna znanja i iskustva za provođenje ovog angažmana s izražavanjem uvjerenja.

Također primjenjujemo Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1, Upravljanje kvalitetom za društva koje provode revizije ili preglede finansijskih izvještaja ili druge angažmane za pružanje uvjerenja ili povezane usluge i, u skladu s tim, održavamo sveobuhvatni sustav kontrole kvalitete, uključujući dokumentirane politike i postupke u vezi s poštivanjem etičkih zahtjeva, profesionalnih standarda i primjenjivih zakonskih i regulatornih zahtjeva.

Opis obavljenih procedura

Postupci koji se provode u angažmanu s izražavanjem ograničenog uvjerenja razlikuju se po prirodi i vremenskom rasporedu od angažmana s izražavanjem razumnog uvjerenja i manjeg su opsega. Posljedično, razina uvjerenja dobivena u angažmanu s izražavanjem ograničenog uvjerenja znatno je niža od uvjerenja koje bi se dobilo da je obavljen angažman s izražavanjem razumnog uvjerenja. Naši postupci osmišljeni su za dobivanje ograničene razine uvjerenja na kojoj možemo temeljiti naš zaključak i ne pružaju sve dokaze koji bi bili potrebni za pružanje razumne razine uvjerenja.

Iako smo uzeli u obzir učinkovitost internih kontrola koje je uspostavila Uprava pri određivanju prirode i opsega naših postupaka, naš angažman s izražavanjem uvjerenja nije bio osmišljen da pruži zaključak o

internim kontrolama. Naši postupci nisu uključivali testiranje kontrola ili provođenje postupaka koji se odnose na provjeru agregacije ili izračuna podataka unutar IT sustava.

Angažman s ograničenim uvjerenjem sastoji se od postavljanja upita, prvenstveno osobama odgovornim za pripremu (konsolidiranog) Izvještaja o održivosti i povezanih informacija, te primjene analitičkih i drugih odgovarajućih postupaka.

Angažman s ograničenim uvjerenjem uključuje provođenje postupaka za dobivanje dokaza o (konsolidiranom) Izvještaju o održivosti.

Priroda, vrijeme i opseg odabranih postupaka ovise o profesionalnoj prosudbi, uključujući identifikaciju objava u kojima je vjerojatno da će doći do značajnih pogrešnih prikazivanja, bilo zbog prijevare ili pogreške, u (konsolidiranom) Izvještaju o održivosti.

U provođenju našeg angažmana s ograničenim uvjerenjem, obavili smo sljedeće postupke u vezi s Procesom:

- stjecanje razumijevanja Procesu:
 - provođenje upita radi razumijevanja izvora informacija koje koristi Uprava (npr. angažman dionika, poslovni planovi i strateški dokumenti)
 - pregled interne dokumentacije Grupe o Procesu i
 - ocjenu usklađenosti dokaza dobivenih iz naših postupaka o Procesu koji je provela Grupa s opisom Procesu navedenim u bilješci (ESRS 2 IRO-1 i IRO-2).

U provođenju našeg angažmana s ograničenim uvjerenjem na (konsolidirani) Izvještaj o održivosti, proveli smo sljedeće postupke:

- stjecanje razumijevanja procesa izvještavanja Grupe relevantnog za pripremu (konsolidiranog) Izvještaja o održivosti uključujući proces konsolidacije kroz stjecanje razumijevanja kontrolnog okruženja Grupe, procesa i informacijskih sustava relevantnih za pripremu (konsolidiranog) Izvještaja o održivosti, ali ne procjenjujući dizajn određenih kontrolnih aktivnosti, pribavljanje dokaza o njihovoj provedbi ili testiranje njihove operativne učinkovitosti;
- ocjenu jesu li značajne informacije identificirane Procesom za identifikaciju informacija za objavljivanje u (konsolidiranom) Izvještaju o održivosti uključene u (konsolidirani) Izvještaj o održivosti;
- ocjenu usklađenosti strukture i prezentacije (konsolidiranog) Izvještaja o održivosti u skladu s ESRS-om;
- postavljanje upita relevantnim zaposlenicima i provođenje analitičkih postupaka na odabranim informacijama iz (konsolidiranog) Izvještaja o održivosti;
- ocjenu metoda, pretpostavki i podataka za razvoj značajnih procjena i informacija o budućnosti te o tome kako su te metode primijenjene;
- stjecanje razumijevanja procesa za identifikaciju prihvatljivih i usklađenih gospodarskih aktivnosti iz odredbe o EU taksonomiji za promet, CAPEX i OPEX te odgovarajućih objava u [konsolidiranom] Izvještaju o održivosti;
- [ocjenu procesa usklađivanja, metoda i podataka za obuhvaćene aktivnosti, ocjenjujući usklađenost s minimalnim zaštitnim mjerama provođenjem upita osoblju i dokaznih i analitičkih postupaka u vezi s objavama usklađenim s EU taksonomijom].
- ocjenu prezentacije i korištenja EU taksonomskih predložaka u skladu s relevantnim zahtjevima

- uskladu i provjeru konzistentnosti [u mjeri u kojoj je primjenjivo,] između navedenih gospodarskih aktivnosti EU taksonomije i stavki navedenih u konsolidiranim financijskim izvještajima, uključujući objave navedene u povezanim bilješkama.

Zaključak o ograničenom uvjerenju

Na temelju provedenih postupaka i prikupljenih dokaza, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da vjerujemo kako (konsolidirani) Izvještaj o održivosti Grupe nije sastavljen, u svim značajnim odrednicama, u skladu s odredbama članaka 32. i 36. Zakona o računovodstvu, uključujući:

- usklađenost s Europskim standardima izvještavanja o održivosti (ESRS), uključujući usklađenost procesa koji Grupa provodi za utvrđivanje informacija objavljenih u (konsolidiranom) Izvještaju o održivosti („Proces“) s opisom navedenim u odjeljku (ESRS 2 IRO-1 i IRO-2);
- usklađenost objava u [odjeljku [X] u okolišnom odjeljku] u (konsolidiranom) Izvještaju o održivosti sa zahtjevima izvještavanja iz članka 8. Uredbe (EU) 2020/85 (EU Uredba o taksonomiji).

Isticanje pitanja

[Mogu se dodati dodatni stavci kako bi se naglasila određena pitanja koja se odnose na angažman s izražavanjem uvjerenja.]

Ostala pitanja

Usporedne informacije uključene u (konsolidirani) Izvještaj o održivosti Grupe za financijsku godinu od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. nisu bile predmet angažmana s izražavanjem uvjerenja. Naš zaključak nije modificiran s obzirom na ovo pitanje.

[Potpis ovlaštenog revizora u svoje ime]

[Potpis zakonskog zastupnika revizorskog društva/samostalnog revizora]

[Datum izvješća neovisnog revizora]

[Adresa revizorskog društva/samostalnog revizora]

Izjava o odricanju od odgovornosti

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

Hrvatska revizorska komora ne preuzima nikakvu odgovornost za uporabu ove 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.