



Tko je obveznik revizije GFI-a za 2019.

Neven Baica, mag. oec.

Tko su obveznici revizije godišnjih financijskih izvještaja regulirano je odredbama Zakona o računovodstvu. U ovom članku prenosimo odredbe navedenog Zakona kojima je propisana obveza revizije, te pojašnjavamo kako odgovoriti na pitanje da li neki poduzetnik ima obvezu revizije godišnjih financijskih izvještaja.

1. Uvod

Tko je obveznik revizije godišnjih financijskih izvještaja, godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja, godišnjih izvješća i konsolidiranih godišnjih izvješća propisano je **Zakonom o računovodstvu** (Nar. nov., br. 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18; u daljnjem tekstu: **ZORac**). Način ugovaranja i provođenja revizije propisan je **Zakonom o reviziji** (Nar. nov., br. 127/17; u daljnjem tekstu **ZORev**). Da su za obavljanje revizije relevantna oba navedena Zakona jasno upućuje odredba članka 20. stavka 7. **ZORac-a**.

“Revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja i godišnjih izvješća i konsolidiranih godišnjih izvješća obavlja se u skladu s ovim Zakonom i zakonom kojim se uređuje revizija.”

Od 1. siječnja 2019. na snazi su odredbe izmijenjenog **ZORac-a**. Izmjenama je obuhvaćen i članak 20. **ZORac-a** kojima su propisani obveznici revizije i predmet revizije. Najznačajnije izmjene odnose se na izbacivanje odredbi o obveznim elementima revizorskog izvješća, te promjene odredbe koja uređuje obvezu revizije dijelova izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja. Izmjenama, međutim nisu promijenjeni obveznici revizije, niti kriteriji bitni za utvrđivanje veličine poduzetnika pa možemo utvrditi da u tom kontekstu nema promjena u odnosu na proteklu godinu.



ističemo...

Obveza revizije GFI-a za 2019. godinu utvrđuje se na isti način kao i protekle godine.

U ovom članku pojašnjavamo tko su obveznici revizije, te koji su pokazatelji, kriteriji i uvjeti bitni za utvrđivanje da li postoji obveza revizije godišnjih financijskih izvještaja. U članku prenosimo i odredbe **ZORev-a** s kojima trebaju biti upoznati poduzetnici koji imaju obvezu revizije godišnjih financijskih izvještaja. U nastavku sublimiramo značajne odredbe iz oba navedena zakona.

1.1. Obveznici revizije i predmet revizije

Tko je obveznik revizije godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća propisano je odredbom članka 20. **ZORac**). Odredbu citiramo u cijelosti.

(1) *Obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji subjekata od javnog interesa te velikih i srednjih poduzetnika koji nisu subjekti od javnog interesa.*

(2) *Obvezi revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja podliježu i poduzetnici koji su matična društva velikih i srednjih grupa ako nisu obveznici revizije sukladno stavku 1. ovoga članka.*

(3) *Matična društva malih grupa koja nemaju obvezu sastavljanja godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja nisu obveznici revizije iz stavka 2. ovoga članka za te godišnje konsolidirane financijske izvještaje.*

(4) *Ako nisu obveznici revizije sukladno stavcima 1. i 2. ovoga članka, obvezi revizije podliježu i godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji dioničkih društava, komanditnih društava i društava s ograničenom odgovornošću čiji pojedinačni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u barem dva od sljedeća tri uvjeta:*

- iznos ukupne aktive **15.000.000,00** kuna
- iznos prihoda **30.000.000,00** kuna
- prosječan broj radnika tijekom poslovne godine iznosi najmanje **25**.

(5) *Ako nisu obveznici revizije sukladno stavcima 1., 2. i 4. ovoga članka, obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji financijski izvještaji i godišnji konsolidirani financijski izvještaji poduzetnika koji su podnijeli zahtjev za uvrštavanje svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište.*

(6) *Reviziji podliježu i godišnji financijski izvještaji poduzetnika koji su sudjelovali u poslovnim pripajanjima, spajanjima, odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovana društva ako obvezi revizije ne podliježu prema stavcima 1., 2., 4. i 5. ovoga članka.*



Kao što je vidljivo iz gore navedenih odredbi, da li obveznici primjene *ZORac-a* imaju obvezu revizije ovisi o tome da li su subjekti od javnog interesa, o veličini poduzetnika (mikro, mali, srednji ili veliki), o veličini grupe poduzetnika, o uvjetima iz stavka 4., o tome da li je podnesen zahtjev za uvrštavanje vrijednosnih papira na uređeno tržište, te o tome da li je poduzetnik sudjelovao u poslovnim spajanjima odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovano društvo.

Odredbom članka 20. stavka 9. *ZORac-a* propisana je i obveza revizije **dijelova izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja** kako je uređeno zakonom kojim se uređuje revizija. Prema navedenoj odredbi takvo mišljenje uključuje mišljenje i izjavu:

- je li izjava o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja usklađena s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu,
- je li sastavljena u skladu s ovim Zakonom i ostalim propisima te
- je li, a na temelju znanja i razumijevanja stečenih tijekom zakonske revizije o revidiranom subjektu i njegovu okruženju, revizor utvrdio značajne pogrešne prikaze u izjavi o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja uz opis, prirode tih utvrđenih značajnih pogrešnih prikaza.

Postupak utvrđivanja da li postoji obveza revizije GFI-a u 2019. godini pojasnili smo detaljnije u poglavlju 3. ovog članka

1.2. Za koje izvještaje ne postoji obveza revizije?

Odredbom članka 20 stavka 12. *ZORac-a* propisano je da se odredbe o obvezi revizije ne primjenjuju se na:

- **nefinancijsko izvješće** iz članka 21.a stavka 1. ovoga Zakona,
- **konsolidirano nefinancijsko izvješće** iz članka 24.a stavka 1. ovoga Zakona te
- **zasebna izvješća** iz članka 21.a stavka 8. i članka 24.a stavka 8. ovoga Zakona.

1.3. Tko može obavljati reviziju?

Tko može obavljati reviziju propisano je odredbama članka 5. *ZORac-a*. Prema navedenim odredbama revizorske usluge u Republici Hrvatskoj obavlja:

- **revizorsko društvo** koje ima odobrenje za rad koje je izdalo Ministarstvo financija. te
- **revizorsko društvo iz druge države članice** koje je registriralo Ministarstvo financija.

Revizorske usluge u revizorskom društvu obavljaju **ovlašteni revizori** koji moraju biti zaposleni u revizorskom društvu. Revizorsko društvo mora imati zaposlenog najmanje jednog ovlaštenog revizora. Ovlašteni revizor ne može sklopiti ugovor o radu niti smije za svoj ili tuđi račun na bilo koji drugi način obavljati revizorske usluge s drugim revizorskim društvom. **Ovlašteni revizor iz druge države članice** može obavljati zakonsku reviziju u Republici Hrvatskoj ako ima odobrenje za rad koje je izdalo Ministarstvo financija. U obavljanju pojedinih revizorskih usluga u revizorskom društvu **mogü sudjelovati i osobe koje nisu ovlašteni revizori** ako njihov rad planira i nadzire glavni revizijski partner.

1.4. Rok za imenovanje revizorskog društva

Kada poduzetnik utvrdi da je obveznik revizije GFI-a dužan je imenovati revizorsko društvo koje će obaviti reviziju. Člankom 41. stavkom 1. *ZORac-a* propisano je da **obveznici zakonske revizi-**

je imenuju revizorsko društvo za zakonsku reviziju najkasnije tri mjeseca prije završetka izvještajnog razdoblja na koje se zakonska revizija odnosi u skladu sa zakonom kojim se uređuju trgovačka društva.



ističemo...

Obveznici revizije kojima poslovna godina odgovara kalendarskoj, **dužni su imenovati revizorsko društvo** koje će obaviti zakonsku reviziju GFI-a za 2019. **najkasnije do 30. rujna 2019.**

Smatramo da od ove godine obveznici revizije imaju dodatan razlog voditi računa o poštivanju ove obveze, što pojašnjavam u posljednjem poglavlju ovog članka.

2. Predradnje nužne za utvrđivanje obveze revizije

Da bi se moglo utvrditi da li postoji obveza revizije godišnjih financijskih izvještaja potrebno je utvrditi veličinu poduzetnika, a u nekim slučajevima i veličinu grupe poduzetnika.

Odredbama članka 5. stavka 1. *ZORac-a* i članka 6. stavka 1. *ZORac-a* propisano je koje kriterije treba razmotriti pri utvrđivanju veličine poduzetnika, odnosno veličine grupe poduzetnika. Prema navedenim odredbama **poduzetnici se razvrstavaju temeljem tri kriterija:**

- 1) ukupna aktiva,
- 2) iznos prihoda
- 3) prosječni broj radnika tijekom poslovne godine.

Ističemo, da se za utvrđivanje veličine poduzetnika gore navedeni pokazatelji uzimaju iz financijskih izvještaja sastavljenih za godinu koja prethodi izvještajnoj godini.



ističemo...

Veličina poduzetnika u 2019. godini utvrđuje se temeljem pokazatelja preuzetih iz GFI-a predanih za 2018. godinu.

Odredbom članka 5. stavka 6. *ZORac-a* propisana je **iznimka od ovog pravila koji se primjenjuje na:**

- novoosnovane poduzetnike i
- poduzetnike sa statusnom promjenom

Navedenom odredbom *ZORac-a* propisano je da se takvi poduzetnici **razvrstavaju** prema uvjetima koji vrijede i za ostale poduzetnike, ali **na temelju pokazatelja za razdoblje od datuma osnivanja, odnosno statusne promjene do kraja njihove prve poslovne godine, odnosno na zadnji dan tog razdoblja.**



ističemo...

Novoosnovani poduzetnici i poduzetnici sa statusnom promjenom za potrebe razvrstavanja **iznos prihoda trebaju preračunati na godišnju razinu.**

U nastavku, u odvojenim poglavljima prenosimo kriterije temeljem kojih utvrđujemo veličinu poduzetnika, odnosno temeljem kojih ih razvrstavamo na mikro, male, srednje i velike poduzetnike, odnosno na male, srednje i velike grupe poduzetnika.

2.1. Razvrstavanje poduzetnika

Poduzetnici se razvrstavaju u četiri kategorije: mikro, mali, srednji i veliki prema gore navedenim pokazateljima. No za velike poduzetnike postoji i dodatna odredba u kojoj su nabrojane osobe koje se smatraju velikim poduzetnicima neovisno o tome kakvi su im pokazatelji. U nastavku prenosimo i pojašnjavamo ove odredbe ZORac-a.

2.1.1. Razvrstavanje poduzetnika prema pokazateljima

Pokazatelji o ukupnoj aktivi, iznos prihoda i prosječnom broju radnika tijekom poslovne godine koriste se za razvrstavanje poduzetnika u četiri kategorije: mikro, male, srednje i velike. Za potrebe razvrstavanja uzimaju se pokazatelji utvrđeni na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji.



ističemo...

Za utvrđivanje veličine poduzetnika u 2019. godini uzimaju se pokazatelji iz GFI-a za 2018. godinu.

Člankom 5. stavkama 2. do 4. ZORac-a propisani su vrijednosni rasponi pokazatelja prema kojima poduzetnike razvrstavamo na mikro, male, srednje i velike. Pravila navedenih odredbi prenosimo u nastavku kao grafički prikaz.

Razvrstavanje poduzetnika prema pokazateljima na mikro, male, srednje i velike poduzetnike



2.1.2. Veliki poduzetnici iz članka 5. stavka 5. ZORac-a

U članku 5. stavku 5. točki 2. ZORac-a propisano je koji se poduzetnici smatraju velikim **neovisno o tome ispunjavaju li uvjete za velike poduzetnike** temeljene na vrijednostima pokazatelja iz stavka 1. istog članka. Navedenu odredbu prenosimo u obliku popisa u nastavku.

Popis poduzetnika koji se smatraju velikim poduzetnicima neovisno o pokazateljima za razvrstavanje poduzetnika iz ZOR-a:

- banke,
- štedne banke,
- stambene štedionice,
- institucije za elektronički novac,
- društva za osiguranje,
- društva za reosiguranje,
- leasing-društva,
- društva za upravljanje UCITS fondovima,
- društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima,
- UCITS fondovi,
- alternativni investicijski fondovi,
- faktoring-društva,
- mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima,
- mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima,
- dobrovoljni mirovinski fondovi,
- obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva,
- društva za dopun mirovine,
- investicijska društva, burze,
- operateri MTP-a,



- središnja klirinška depozitarna društva,
- operateri središnjeg registra,
- operateri sustava poravnjanja i/ili namire
- operateri Fonda za zaštitu ulagatelja

2.2. Razvrstavanje grupe poduzetnika

Isti pokazatelji koriste se i za razvrstavanje grupe poduzetnika s time da se grupe poduzetnika razvrstavaju u tri kategorije male, srednje i velike, a kao pokazatelji uzimaju se vrijednosti utvrđene na konsolidiranoj osnovi.



ističemo...

Za utvrđivanje veličine grupe poduzetnika u 2019. godini uzimaju se pokazatelji konsolidiranih GFI-a grupe za 2018. godinu.

Člankom 6. stavkama 2. do 4. *ZORac-a* propisani su vrijednosni rasponi pokazatelja prema kojima grupu poduzetnika razvrstavamo na male, srednje i velike. Pravila navedenih odredbi prenosimo u nastavku kao grafički prikaz.

Razvrstavanje grupa poduzetnika prema pokazateljima na male, srednje i velike poduzetnike



Stavkom 5 članka 6. *ZORac-a* propisano je **pojednostavljenje pri izračunu pokazatelja za razvrstavanje u grupu poduzetnika**. Propisano je da grupa poduzetnika za potrebe razvrstavanja koristi zbrojnu bilancu i račun dobiti i gubitka prije konsolidacijskih eliminacija s time da se u tom slučaju pokazatelji ukupne aktive i ukupnog prihoda iz članka 6. stavaka 3. i 4. *ZORac-a* uvećavaju za 20%.

3. Postupak utvrđivanja obveze revizije

Kao što se može vidjeti iz odredbi članka 20. *ZORac-a*, osim pokazatelja i razvrstavanja poduzetnika i grupe poduzetnika po veličini, za utvrđivanje ima li određeni poduzetnik obvezu provođenja revizije godišnjih financijskih izvještaja biti su i drugi uvjeti propisani odredbama tog članka. S ciljem da olakšamo postupak utvrđivanja činjenice da li postoji obveza revizije GFI-a kriterije iz članka 20. *ZORac-a* prikazujemo grafički.

Telefon za konzultacije

01/ 48 36 046

01/ 49 21 739

(isključivo putem PIN-a)



Ponedjeljkom i četvrtkom

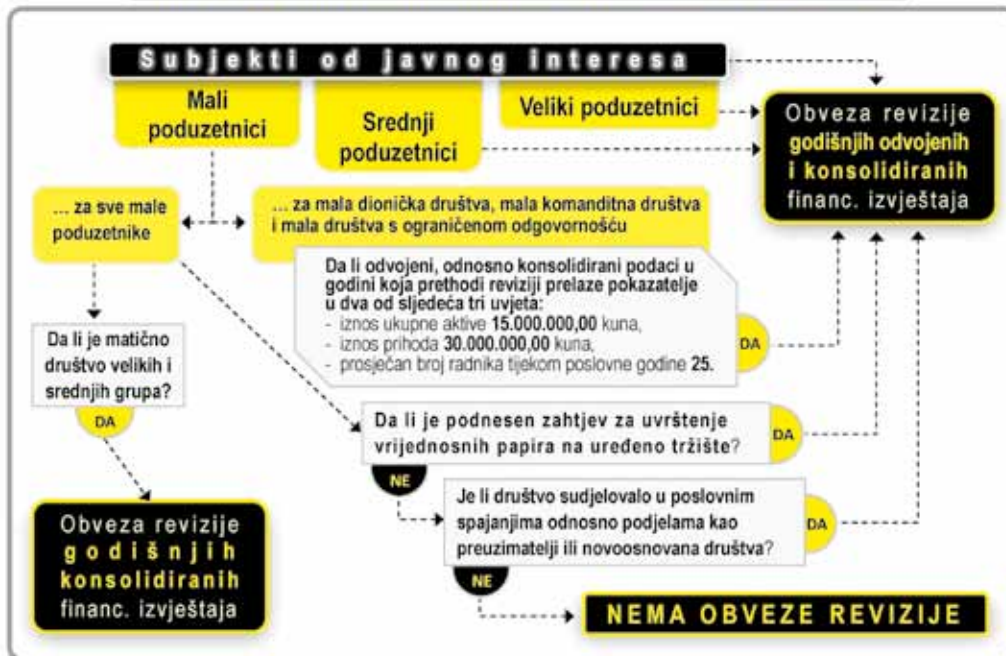
od 11.00 do 15.30 sati,

utorkom, srijedom i petkom

od 8.30 do 13.00 sati.



Tko su obveznici revizije financijskih izvještaja za 2019. godinu?



Svi subjekti od javnog interesa kao i svi srednji i veliki poduzetnici obveznici su revizije godišnjih odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2019. godinu

Jedino mali poduzetnici koji nisu subjekti od javnog interesa trebaju obaviti dodatne provjere da bi utvrdili da li su obveznici revizije odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja.

Mala dionička društva, mala komanditna društva i mala društva s ograničenom odgovornošću dužni su obaviti provjeru koja se temelji na zadovoljenju vrijednosnih kriterija za ukupnu aktivu i iznos prihoda te prosječan broj radnika tijekom poslovne godine. Oni mali poduzetnici koji nisu navedeni, ovu provjeru ne trebaju obaviti.

Svi mali poduzetnici, da bi znali da li su obveznici revizije moraju odgovoriti na još tri pitanja:

- 1) Da li je podnesen zahtjev za uvrštenje vrijednosnih papira na uređeno tržište?
- 2) Je li društvo sudjelovalo u poslovnim spajanjima odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovana društva?
- 3) Da li se mali poduzetnik javlja u svojstvu matičnog društva velikih i srednjih grupa?

Ako je bilo kojih od odgovora potvrđan mali poduzetnik obavezan je revidirati svoje godišnje financijske izvještaje. Pitanje broj 3 je izuzetak jer ako je samo on potvrđan ne mora se raditi revizija odvojenih financijskih izvještaja.

4. Od imenovanja do revizorskog izvješća

Nakon što poduzetnik utvrdi da je obveznik revizije GFI-a za 2019. dužan je imenovati revizora koji će obaviti reviziju te izraditi revizorsko izvješće. Postupanja i bitne činjenice od trenutka utvrđivanja obveze revizije do revizorskog izvješća pojašnjavamo u nastavku.

4.1. Korak 1.: Imenovanje revizorskog društva

Način imenovanja revizorskog društva propisano je odredbama članka 41. ZORev-a. Prema navedenim odredbama obveznici zakonske revizije imenuju revizorsko društvo za zakonsku reviziju **najkasnije tri mjeseca prije završetka izvještajnog razdoblja** na koje se zakonska revizija odnosi u skladu sa zakonom kojim se uređuju trgovačka društva.



ističemo...

Obveznici revizije kojima poslovna godina odgovara kalendarskoj, **dužni su imenovati revizorsko društvo** koje će obaviti zakonsku reviziju GFI-a za 2019. **najkasnije do 30. rujna 2019.**

Imenovanje revizorskog društva ne smije biti ničim uvjetovano, osim u slučajevima predviđenima zakonom kojim se uređuju trgovačka društva. Zabranjena je svaka ugovorna odredba kojom se ograničava izbor obvezniku zakonske revizije tako da se obavljanje zakonske revizije mora ugovoriti s određenim revizorskim društvom određene kategorije ili s popisa revizorskih društava. Sve takve odredbe ugovora su ništete.

Treba naglasiti da imenovano revizorsko društvo ne mora prihvatiti imenovanje. Naime prije prihvaćanja ili nastavljanja obavljanja revizorske usluge revizorsko društvo treba procijeniti i dokumentirati sljedeće:

- 1) ispunjavaju li zahtjeve iz članaka 48. i 49. ovoga Zakona
- 2) postoje li prijetnje njihovoj neovisnosti i zaštitne mjere koje su primijenjene kako bi se ublažile te prijetnje
- 3) ima li, u slučaju revizorskog društva, stručne radnike, vrijeme i resurse potrebne za obavljanje revizorske usluge na primjeren način



4) ima li, u slučaju revizorskog društva, glavni revizijski partner odobrenje za rad za obavljanje zakonske revizije u državi članici u kojoj se obavlja zakonska revizija.

Ovdje još jednom ističemo bitnost poštivanja zakonskog roka za imenovanje revizora od tri mjeseca, obzirom da **zakašnjela reakcija obveznika revizije** može za posljedicu imati **procjenu revizorskog društva da nema dovoljno vremena za obavljanje revizije** te odbijanje imenovanja jer nije zadovoljen uvjet iz članka 52. točke 3. *ZORev-a*.

4.2. Korak 2.: Sklapanje ugovora o reviziji

Nakon imenovanja revizorskog društva, međusobna prava i obveze revizorskog društva i revidiranog subjekta u vezi sa zakonskom revizijom uređuju se ugovorom o reviziji koji je propisan odredbama članka 40. *ZORev-a*. Revizorsko društvo ne smije ugovorene revizorske usluge ustupati drugim revizorskim društvima.

Ugovor o reviziji sklapa se u pisanom obliku te mora sadržavati iznos naknade za obavljanje zakonske revizije koji ne smije biti podložan nikakvom obliku uvjetovanja te ne smije ovisiti niti biti povezan s pružanjem dodatnih usluga revidiranom subjektu, a mora biti u skladu s odredbama članka 4. Uredbe (EU) br. 537/2014.

Ugovor o reviziji **može se raskinuti u skladu sa zakonom kojim se uređuju obvezni odnosi**. Razlike u mišljenjima, koje se odnose na područja računovodstva i revizije, predstavnika revidiranog subjekta i revizorskog društva ne mogu biti opravdana osnova za raskid ugovora.

4.3. Korak 3.: Obavljanje revizije

Nakon što se sklopi ugovor o reviziji, može se pristupiti reviziji godišnjih financijskih izvještaja obveznika revizije. Odredbama članka 45. *ZORev-a* propisane su dužnosti revidiranog subjekta:

Tako prema navedenim odredbama revidirani subjekt dužan je revizorskom društvu:

- staviti na raspolaganje cjelokupnu potrebnu dokumentaciju, isprave i izvješća te omogućiti pristup računalnim programima i pružiti sve informacije potrebne za obavljanje zakonske revizije.
- kada se koristi informatičkom tehnologijom g omogućiti pristup svim programima i elektroničkim zapisima, uključujući izliste i preslike na elektroničkim medijima te na zahtjev revizorskog društva pružiti pomoć u izvođenju programa i dati informacije o služenju tim programima.
- tijekom radnog vremena osigurati pristup i korištenje poslovnih prostorija za obavljanje zakonske revizije neometano i bez prisutnosti drugih osoba te staviti na raspolaganje odgovarajuću opremu i radnike.



ističemo...

Ako revidirani subjekt revizorskom društvu ne osigura sve gore navedeno, ovlaštenu revizor tu činjenicu navodi u revizorskom izvješću i o tome obavještava Ministarstvo financija.

4.4. Korak 4.: Revizorsko izvješće

Prema članku 58. *ZORev-a*, revizorsko društvo dužno je sastaviti revizorsko izvješće o obavljenoj zakonskoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja ili godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja u

skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, odredbama ovoga Zakona i drugim propisima.

Sadržaj revizorskog izvješća do kraja 2018. godine bio je propisan i odredbama *ZORac-a* i odredbama *ZORev-a*. Zadnjim izmjenama *ZORac-a* značajno su izmijenjene odredbe članka 20. stavke 7. *ZORac-a* koja je propisivala što revizorsko izvješće treba sadržavati. Umjesto stavka 7. uputa o sadržaju izvješća sada je dana stavkom 8. koji citiramo:

“Revizorsko izvješće mora imati datum sastavljanja te sadržaj, oblik i ostale pojedinosti propisane zakonom kojim se uređuje revizija.”

Osim citirane odredbe, sadržaj revizorskog izvješća sada je reguliran isključivo odredbama članka 58. stavke 2. *ZORev-a* koje citiramo u nastavku:

“(2) Revizorsko izvješće mora biti u pisanom obliku te mora sadržavati:

- 1) *identifikacijske podatke o revidiranom subjektu čiji su godišnji financijski izvještaji ili godišnji konsolidirani financijski izvještaji predmet zakonske revizije*
- 2) *naziv godišnjeg financijskog izvještaja ili godišnjeg konsolidiranog financijskog izvještaja i naznaku datuma te razdoblje na koje se odnosi*
- 3) *okvir financijskog izvještavanja koji je primijenjen prilikom sastavljanja godišnjeg financijskog izvještaja ili godišnjeg konsolidiranog financijskog izvještaja*
- 4) *opis opsega zakonske revizije i revizijske standarde u skladu s kojima se obavila zakonska revizija*
- 5) *revizorsko mišljenje koje može biti pozitivno, s rezervom ili negativno te u njemu mora biti jasno navedeno mišljenje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva o sljedećem:*
 - a) *pružaju li godišnji financijski izvještaji ili godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinit i fer prikaz u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja i*
 - b) *ako je to primjenjivo, jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima*
- 6) *upućivanje na sva pitanja na koja je revizorsko društvo upozorilo u posebnom naglasku koji ne predstavlja ograničavanje u revizorskom mišljenju*
- 7) *mišljenje i izjavu je li izvješće posloводства usklađeno s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu, je li izvješće posloводства sastavljeno u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo poduzetnika i ostalim propisima te je li, a na temelju znanja i razumijevanja stečenih tijekom zakonske revizije o revidiranom subjektu i njegovu okruženju, ovlaštenu revizor utvrdio značajne pogrešne prikaze u izvješću posloводства uz opis prirode tih utvrđenih značajnih pogrešnih prikaza*
- 8) *izjavu u vezi s bilo kakvom značajnom neizvjesnošću u vezi s događajima ili okolnostima koji značajno mogu dovesti u pitanje sposobnost revidiranog subjekta za nastavak vremenski neograničenog poslovanja*
- 9) *podatak o sjedištu revizorskog društva*
- 10) *u slučaju zakonske revizije subjekata od javnog interesa dodatno i elemente propisane člankom 10. Uredbe (EU) br. 537/2014.”*

Revizorsko izvješće mora potpisati najmanje ovlaštenu revizor koji obavlja zakonsku reviziju i zakonski zastupnik revizorskog društva

