

LIDER 



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Provedba revizorskih postupaka – obveza ograničenog uvjerenja

Ivana Krajinović, članica Odbora za edukaciju Hrvatske
revizorske komore

ESG – Održiva budućnost, 12. svibnja 2026.

Sadržaj

01

**Zašto govorimo
o ograničenom
uvjerenju?**

02

**Revizorski postupci u
angažmanu
ograničenog
uvjerenja**

03

**Očekivanja
revizora**

04

**Kako se pripremiti za
angažman
ograničenog
uvjerenja**



01

Zašto govorimo o ograničenom uvjerenju?



Zašto ograničeno uvjerenje?

Ograničeno uvjerenje ima važnu ulogu u promicanju transparentnosti i kvalitete izvještavanja kroz neovisnu provjeru, identifikaciju rizika, usklađenost s propisima te pružanje savjeta za poboljšanje čime doprinosi transparentnosti, odgovornosti i povjerenju u informacije koje je društvo prezentiralo u okviru svog izvještaja o održivosti.



Regulatorni zahtjevi



02

Revizorski postupci u angažmanu ograničenog uvjerenja



Provjera izvještaja o održivosti

Revizor je u sklopu provjere izvještaja o održivosti dužan donijeti zaključak o sljedećem:

Usklađenosti izvještaja o održivosti sa Zakonom o računovodstvu i Europskim standardima izvještavanja o održivosti (ESRS)

Postupcima koje je društvo provelo kako bi utvrdilo informacije u skladu s Europskim standardima izvještavanja o održivosti („Postupak dvostruke značajnosti”)

Usklađenost objava u izvještaju o održivosti sa zahtjevima izvještavanja iz Uredbe (EU) 2020/852 („Uredba o taksonomiji”)



Potpunost

Jesu li uključene sve relevantne informacije i podaci?



Točnost

Jesu li podaci i izračuni točni?



Dosljednost

Jesu li metode pripreme i korištene procjene dosljedne kroz vrijeme?



Dokazivost

Postoje li odgovarajući dokazi objavljenih informacija?



Što je ograničeno uvjerenje?

Ograničeno uvjerenje je **NIŽA** razina uvjerenja u usporedbi s razumnim uvjerenjem

Razina uvjerenja	Formulacija mišljenja	Primjer formulacije
Ograničeno uvjerenje	Negativna	„...nismo primijetili ništa što bi nas navelo na zaključak da X nije pripremljen u skladu s Y, u svim značajnim aspektima”
Razumno uvjerenje	Pozitivna	„Prema našem mišljenju, X je pripremljen u skladu s Y, u svim značajnim aspektima.”

U skladu s navedenim, potrebna je i različita razina revizijskih dokaza za donošenje zaključka revizije ovisno o razini uvjerenja

Razlika između ograničenog i razumnog uvjerenja

Faza revizije	Ograničeno uvjerenje	Razumno uvjerenje	Faza revizije	Ograničeno uvjerenje	Razumno uvjerenje
Procedure prihvatanja angažmana			Faza izvršenja revizije		
Provođenje procedura provjere neovisnosti	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Stjecanje razumijevanja procesa za materijalne teme temeljem provedenog procesa određivanja dvostruke materijalnosti u skladu s Europskim standardima izvještavanja o održivosti	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura
Procedure prihvatanja angažmana	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Stjecanje razumijevanja procesa za izvještavanje u skladu s Uredbom o taksonomiji	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura
Sklapanje ugovora o reviziji	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Razumijevanje procesa upravljanja klimatskim rizicima u društvu	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura
Određivanje opsega i strategije revizije			Revizijska testiranja pojedinih objava u skladu s primjenjivom razinom uvjerenja potrebnom za izvještavanje	Manji opseg procedura	Veći opseg procedura
Razumijevanje okoline i poslovanja društva, sustava internih kontrola, utjecaja klimatskih rizika na poslovanje te razumijevanje ostalih aspekata poslovanja koji mogu utjecati na pitanja održivosti.	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Pregled potpunosti svih objava u skladu sa zahtjevima primjenjivog standarda izvještavanja	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura
Razumijevanje i određivanje organizacijskih granica u skladu s regulativom	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Zaključak revizije i izvještavanje		
Razumijevanje lanca vrijednosti te granica lanca vrijednosti uključenog u izvještavanje	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Analiza identificiranih revizorskih nalaza te donošenje zaključka o reviziji	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura
Razumijevanje procesa određivanja dvostruke materijalnosti	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Analiza događaja nakon datuma bilance	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura
Identificiranje rizika revizije	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Identificiranje preporuka	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura
Određivanje revizorske materijalnosti	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Komunikacija s onima zaduženim za upravljanje	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura
Definiranje strategije revizije	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura	Izdavanje mišljenja na izvještaj o održivosti	Jednak opseg procedura	Jednak opseg procedura



Kako revizor stječe uvjerenje?



Razumijevanje
poslovanja i sustava
izvještavanja



Procjena rizika i
značajnosti



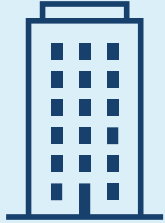
Provođenje ključnih
revizorskih postupaka



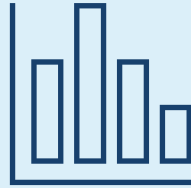
Ocjena dokazivosti i
zaključak

**Ograničeno uvjerenje ne znači površnu provjeru –
već strukturirani angažman s jasnim fokusom na rizike, procese i dokazivost**

Postupci koji se provode



- poslovni model i lanac vrijednosti
- ESG procesi,
- vlasnici podataka i uloge
- razumijevanje DMA procesa



- identifikacija područja povećanog rizika
- profesionalna prosudba i značajnost
- fokus na složenije procjene i pretpostavke



- upiti prema upravi i ključnim funkcijama
- analitički postupci
- pregled dizajna procesa i kontrola
- ograničeno testiranje dokaza



- usklađenost s ESRS-ima
- konzistentnost i sljedivost informacija
- zaključak s ograničenim uvjerenjem

Što revizor ne radi?

NE

Ocjenjuje održivost poslovanja. Revizor provjerava usklađenost informacija s ESRS, CSRD i EU taksonomijom, te njihovu konzistentnost i dokazivost.

NE

Predlaže strategije održivosti jer je donošenje strategija i smjera poslovanja odgovornost Uprave društva

NE

Odgovara za sadržaj, procjene i pretpostavke u izvještaju jer je to uvijek odgovornost Uprave. Revizor može dati preporuke za poboljšanje.



03

Očekivanja revizora

Što revizori očekuju?



Usklađenost sa ESRS zahtjevima



Konzistentnost i cjelovitost informacija



Dokazivost – jasnu vezu između objava i izvora podataka



Kvalitetu podataka i dokumentacije



Postojanje osnovnih internih kontrola i strukturiran i dokumentiran proces izvještavanja

Za revizora podatak postoji samo ako je dokumentiran, dokaziv i povezan s jasnim procesom i odgovornošću.



Percepcija vs stvarnost

Angažman ograničenog uvjerenja o izvještaju o održivosti ne ocjenjuje koliko ste dobri, već koliko su vaše informacije pouzdane i dokazive

Što klijenti / društva misle?	Što revizor zapravo traži?
Trebamo savršen izvještaj	Fokus na pouzdanosti ne perfekciji
Važno je dobro napisati tekst	Važna je dokazivost iza svake objave
Treba imati što više podataka	Fokus na relevantne i materijalne informacije (DMA)
Excel je dovoljan ako su brojke točne	Sljedivost podataka i kontrolirani proces
Revizor provjerava brojke	Revizor provjerava i brojke i procese, kontrole i metodologije
Bitno je zadovoljiti formu ESRS-a	Bitna je usklađenost, konzistentnost i dokazivost
Revizor ocjenjuje našu ESG strategiju	Revizor ne ocjenjuje održivost poslovanja

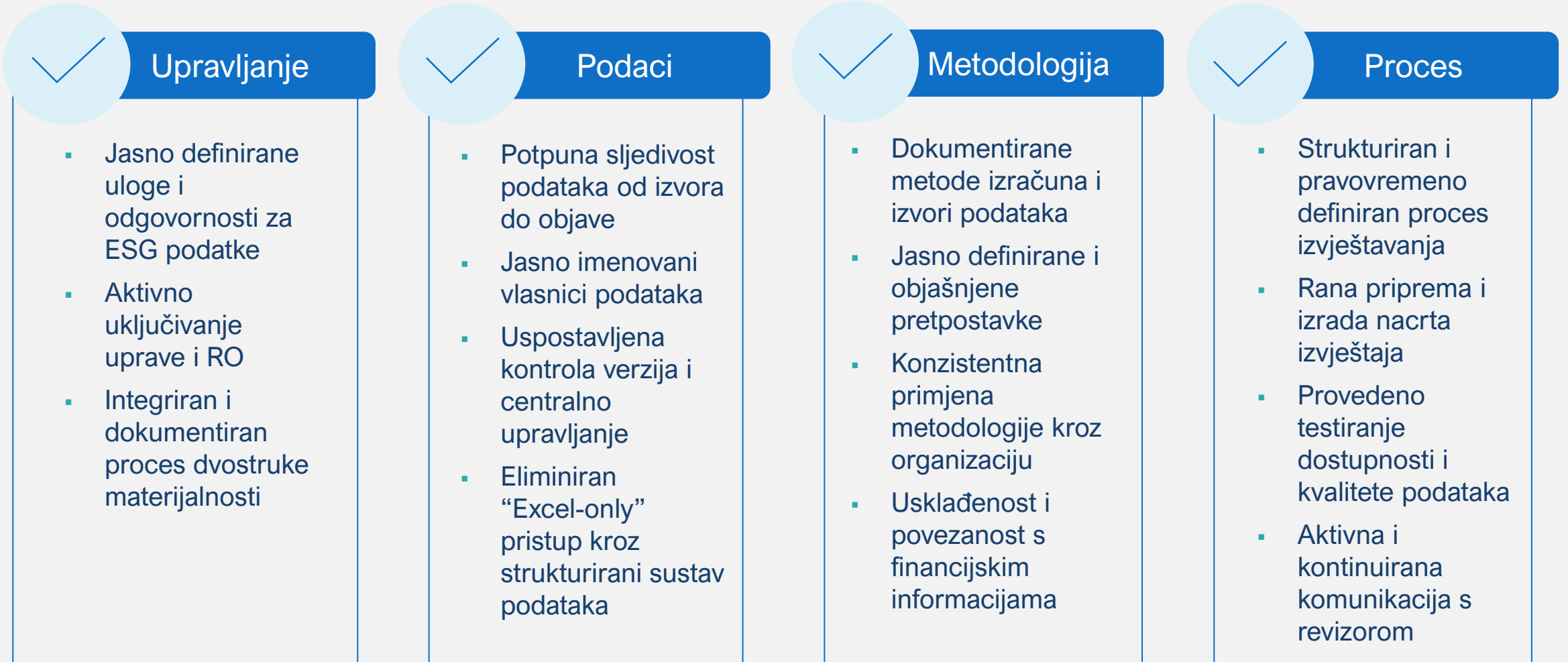


04

Kako se pripremiti za angažman ograničenog uvjerenja



Ključni koraci u pripremi za reviziju





HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

HVALA!
