

Priloga 1: Primer revizorjevega poročila o skladnosti revidiranega konsolidiranega letnega poročila, objavljenega v konsolidiranem letnem poročilu skupine, z zahtevami Delegirane uredbe o enotni elektronski obliki poročanja (ESEF) s sprejemljivim zagotvilom

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Delničarjem družbe ABC, d. d.

POROČILO O REVIDIRANIH KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZIH

[... V tem delu se predstavi revizorjevo poročilo o revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazih izdajatelja v skladu s pravili revidiranja ...]

POROČILO O DRUGIH PRAVNIH IN REGULATIVNIH ZAHTEVAH

POROČILO O ZAHTEVAH UREDBE (EU) ŠT. 537/2014 EVROPSKEGA PARLAMENTA IN SVETA (UREDBA EU ŠT. 537/2014)

Imenovanje in potrditev revizorja

[... opis zadeve ...]

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

[... opis zadeve ...]

Nerevizijske storitve

[... opis zadeve ...]

REVIZORJEVO POROČILO O SKLADNOSTI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV V ELEKTRONSKI OBLIKI Z ZAHTEVAMI DELEGIRANE UREDBE ŠT. 2019/815 O ENOTNI ELEKTRONSKI OBLIKI POROČANJA

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotvila o tem, ali so revidirani konsolidirani računovodski izkazi skupine ABC za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 20XX (v nadaljnjem besedilu: revidirani konsolidirani računovodski izkazi), *[... če revizor meni, da je potrebno, ali če to izhaja iz drugih zahtev, je treba navesti tudi ime elektronske datoteke, v kateri so ti računovodski izkazi objavljeni ...]* pripravljeni upoštevajoč zahteve Delegirane uredbe Komisije (EU) 2019/815 z dne 17. decembra 2018 o dopolnitvi Direktive 2004/109/ES Evropskega

parlamenta in Sveta v zvezi z regulativnimi tehničnimi standardi za določitev enotne elektronske oblike poročanja, veljavne za leto 20XX (v nadaljnjem besedilu: Delegirana uredba).

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje

Posloводство je odgovorno za pripravo in pravilno predstavitev revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki v skladu z zahtevami Delegirane uredbe, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki na način, da ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pristojni za upravljanje so pristojni za nadzor nad pripravo revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki v skladu z zahtevami Delegirane uredbe.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila ter izrazimo sklep o tem, ali so revidirani konsolidirani računovodski izkazi pripravljeni skladno z zahtevami Delegirane uredbe. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 – *Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti* (MSZ 3000), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti ter etičnimi zahtevami Uredbe EU št. 537/2014 in Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake. Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti in strokovnega vedenja. Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi obvladovanja kakovosti (MSOK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo izvedli postopke revizijske narave, in sicer:

- prepoznali in ocenili smo tveganje pomembne neskladnosti revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov z zahtevami Delegirane uredbe zaradi napake ali prevare;
- pridobili smo razumevanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;
- ocenili smo, ali prejeti revidirani konsolidirani računovodski izkazi izpolnjujejo zahteve Delegirane uredbe, veljavne na dan poročanja;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so revidirani konsolidirani računovodski izkazi izdajatelja prikazani v pravilni elektronski obliki XHTML;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so vrednosti in razkritja v revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazih v obliki XHTML označeni pravilno in v tehnologiji Inline XBRL (iXBRL) ter da njihovo strojno branje zagotavlja popolne in prave informacije, vsebovane v revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazih.

Priloga 1

Verjamemo, da so pridobljeni dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov so po našem mnenju revidirani konsolidirani računovodski izkazi skupine ABC za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 20XX, v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z zahtevami Delegirane uredbe.

[Podpis v imenu revizijskega podjetja, ime ključnega revizijskega partnerja ali oboje, kot je primerno v določeni pravni ureditvi.]

[Revizorjev naslov]

[Datum]
