



Hrvatska revizorska Komora

Zagreb, 30. ožujka 2011.

Pitanja i odgovori u svezi HRK Smjernice 1 i pratećih izmjena i dopuna:

Područje:	Uvod
Tema:	Kreditne institucije i subjekti financijske industrije
Pitanje:	Koje upute će slijediti revizori godišnjih financijskih izvještaja kreditnih institucija i subjekata financijske industrije?
Odgovor:	<p>U izradi revizorskog izvješća za obavljene revizije godišnjih financijskih izvještaja kreditnih institucija za 2010., revizori pored detaljnih tehničkih uputa regulatora (HNB) i nadalje mogu koristiti HRK Smjernicu 1 od 12. ožujka 2010., kao tehničku pomoć.</p> <p>Naime, HNB nije mijenjao stav u svezi primjene MSFI za sastavljanje i prezentiranje financijskih izvještaja i dodatnih regulatornih zahtjeva prema revizoru. Stoga, revizori, sukladno MRevS 700 i ostalim pripadajućim standardima, izražavaju mišljenje kombinirajući mišljenje o financijskim izvještajima sukladno MSFI i financijskim izvještajima sukladno specifičnom (HNB) regulatornom okviru.</p> <p>Revizori godišnjih financijskih izvještaja osiguravajućih društava i leasing društava, u izradi revizorskog mišljenja postupat će kao i revizori kreditnih institucija, odnosno izražavat će kombinaciju mišljenja o financijskim izvještajima u skladu s MSFI i financijskim izvještajima sastavljenim i prezentiranim sukladno specifičnim zahtjevima (HANFA) regulatora.</p> <p>Revizori godišnjih financijskih izvještaja ostalih financijskih institucija pod nadzorom HANFA-e, u obvezi su izdati mišljenje na financijske izvještaje sastavljene sukladno specifičnim zahtjevima HANFA-e, odnosno izražavat će mišljenje o tome da li su financijski izvještaji npr. investicijskih fondova sastavljeni sukladno zakonskom okviru za izvještavanje primjenjivom na investicijske fondove u Republici Hrvatskoj.</p> <p>U Bilješki 1 – Osnova za sastavljanje navodi se da je zakonski okvir za izvještavanje primjenjiv na investicijske fondove u Republici Hrvatskoj temeljen na MSFI koji su objavljeni u Republici Hrvatskoj, a prezentirani su na način i u formatu koji je propisala HANFA u primjenjivim Pravilnicima. Ukoliko postoje posebne odredbe regulative koju je propisala HANFA i koja je drugačija od MSFI, isto je potrebno opisati u Osnovama za sastavljanje.</p>

Područje:	Godišnji financijski izvještaji – sastavljanje i prezentiranje, predmet revizije
Tema:	Predmet revizije
Pitanje:	Koje nazive koristiti za financijske izvještaje koji su bili predmetom revizije?
Odgovor:	<p>Zakon o računovodstvu definirao je godišnje financijske izvještaje kao komplet kojeg čine izvještaji za koje su prihvaćeni nazivi:</p> <p>Bilanca, Račun dobiti i gubitka, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala, Bilješke uz financijske izvještaje.</p> <p>Isti komplet godišnjih financijskih izvještaja ujedno je i predmetom revizije kod poduzetnika obveznika primjene HSFI.</p> <p>Posebnost se odnosi na poduzetnike obveznike primjene MSFI, a proizlazi iz primjene MRS 1 <i>Prezentiranje financijskih izvještaja</i> pri sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju od 01.01.2010. Naime, istim standardom je definiran potpuni set financijskih izvještaja prema MSFI, a čine ga izvještaji za koje se koriste nazivi:</p> <p>Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja Izvještaj o novčanim tokovima tijekom razdoblja Izvještaj o promjenama kapitala tijekom razdoblja Bilješke</p> <p>Dakle, revizor će u izvješću revizora koristiti one nazive za financijske izvještaje koji su pripadni za HSFI okvir odnosno za MSFI okvir, a sve ovisno o tome koji okvir je obvezujući za poduzetnika u sastavljanju i prezentiranju njegovih financijskih izvještaja.</p>

Područje:	Godišnji financijski izvještaji – sastavljanje i prezentiranje, predmet revizije
Tema:	Izvješće neovisnog revizora
Pitanje:	Koja formulacija MSFI okvir je prihvatljiva s obzirom na objave istih u „Narodnim novinama“?
Odgovor:	<p>Za poduzetnike obveznike primjene MSFI to su MSFI koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije (čl.12st.4. Zakona o računovodstvu). Kako je tijekom 2010. u Republici Hrvatskoj postignuta ažurnost prijevoda MSFI i objave istih u „Narodnim novinama“ u odnosu na MSFI okvir koji je u primjeni u Europskoj uniji, tekst u odjeljku Mišljenja može glasiti:</p> <p>„.....u skladu s Međunarodnim standardima financijskom izvještavanja koji su prihvaćeni u Europskoj uniji.“</p> <p>ili</p> <p>„.....u skladu s Međunarodnim standardima financijskom izvještavanja.“</p>

Područje:	Godišnji financijski izvještaji – sastavljanje i prezentiranje, predmet revizije
Tema:	Izvješće neovisnog revizora
Pitanje:	Pojašnjenje u svezi odjeljka „Izvješće o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima“?
Odgovor:	<p>Ovaj odjeljak sukladno MRevS 700 je sastavni dio Izvješća neovisnog revizora, a čiji uključivanje u Izvješće ovisi o tome je li postoje druge revizorove odgovornosti izvještavanja. Sadržaj tih drugih revizorovih odgovornosti izvještavanja određuju oblik i sadržaj ovog odjeljka.</p> <p>Konkretno, u svezi sastavljanja i prezentiranja godišnjih financijskih izvještaja za 2010. za obveznike primjene HSF1 nema dodatnih zakonskih i regulativnih zahtjeva, što posljedično revizora upućuje da ovaj odjeljak treba izostaviti.</p>

Područje:	Godišnji financijski izvještaji – sastavljanje i prezentiranje, predmet revizije
Tema:	Bilješke uz financijske izvještaje
Pitanje:	Što je prihvatljiv tekst u odjeljku Izjava o usklađenosti za obveznike primjene MSFI?
Odgovor:	<p>Obveznik revizije koji je ujedno i obveznik primjene MSFI definira okvir financijskog izvještavanja. Nastavno na prethodni odgovor u dijelu zakonodavnog određenja u svezi MSFI okvira, a uvažavajući primijenjene poslovne (i računovodstvene) politike klijenta, moguće je u odjeljku Izjave o usklađenosti izjaviti:</p> <p>„Financijski izvještaji XX sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su prihvaćeni u Europskoj uniji.“ ili</p> <p>„Financijski izvještaji XX sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.“</p>

Područje:	Godišnji financijski izvještaji – javna objava
Tema:	Javna objava
Pitanje:	Kako revizor postupa s referentnom stranicom GFI-POD za 2010.?
Odgovor:	Sukladno postignutom dogovoru s FINA-om, revizor ne treba više supotpisivati referentnu stranicu jer se elektronska verzija GFI POD izvještaja više neće javno objavljivati.