



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2022. godinu

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja -obveze revizora



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Ivana Turjak-Čebohin

Napomena

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera. Upotreba prezentacijskog materijala ne oslobađa korisnika od poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije njegove uporabe, odnosno ne oslobađa korisnika od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke, s toga se Hrvatska revizorska komora i autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalazi u prezentacijskom materijalu.

Uporaba sadržaja i podataka iz ovog prezentacijskog materijala dopuštena je pod uvjetom navođenja izvora podataka, osim u slučajevima kada je naznačeno drugačije.



Sadržaj

- 1. Umanjenje vrijednosti kao dio računovodstvenih procjena**
- 2. Prikladnost pretpostavke neograničenosti poslovanja**
- 3. Postupci revizora u uvjetima nestabilnog poslovnog okruženja**
- 4. Pitanja i odgovori**

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

UMANJENJE VRIJEDNOSTI KAO DIO RAČUNOVODSTVENIH PROCJENA

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

RAČUNOVODSTVENA PROCJENA

- Novčani iznos za koji je mjerenje u skladu sa zahtjevima primjenjivog okvira financijskog izvještavanja podložno nesigurnosti procjene [MreVS 540]

NESIGURNOST PROCJENE

- Podložnost inherentnom nedostatku preciznosti u mjerenju



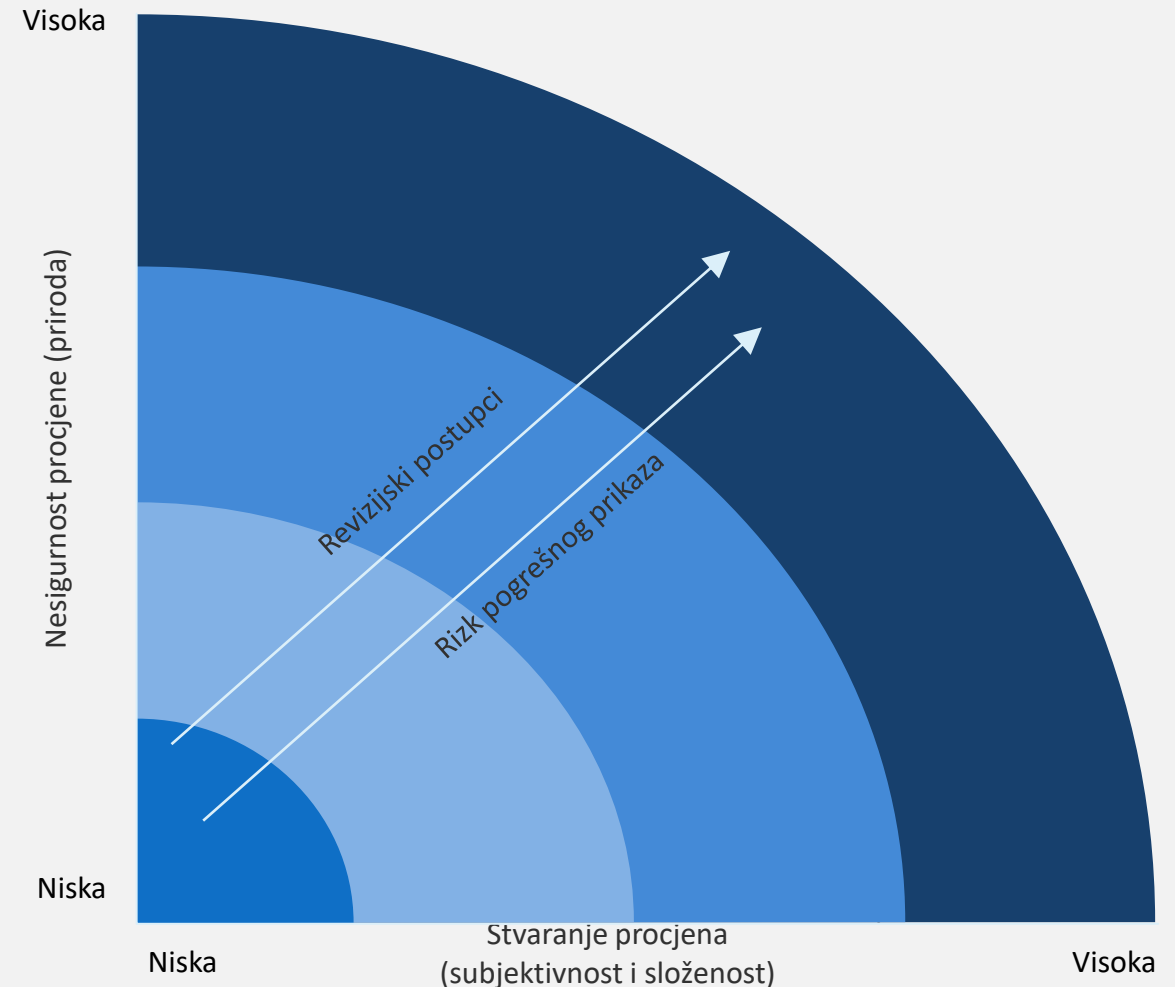
Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

RAČUNOVODSTVENA PROCJENA (nastavak)

PODACI - informacije koje se mogu dobiti kroz izravno promatranje ili od stranki koje su vanjske u odnosu na subjekt.

PRETPOSTAVKE – obuhvaćaju prosudbe temeljene na dostupnim informacijama o pitanjima kao što su izbor kamatne stope, diskontne stope ili prosudbe o budućim uvjetima ili događajima

METODE – tehnika mjerenja koju koristi menadžment da stvori računovodstvenu procjenu u skladu sa zahtijevanom osnovom mjerenja. Metoda uključuje primjenjivanje pretpostavki i podataka i uzimanja u obzir odnose među njima.



Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

MRevS 540 – Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava

CILJ REVIZORA – pribaviti dostatne i primjerene dokaze o tome jesu li računovodstvene procjene i povezane objave u financijskim izvještajima razumne u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja.

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

PROCJENA RIZIKA

- Razumijevanje subjektovog okruženja i sustava internih kontrola
- Ishodi prethodnih procjena
- Razmatranje angažiranja specijalista
- Identificiranje rizika značajnog pogrešnog prikaza

REAKCIJA NA PROCIJENJENE RIZIKE

- Pribavljanje revizijskih dokaza o događajima nastalim do datuma revizorova izvješća
- Testiranje menadžmentove procjene
- Razvijanje revizorove točke procjene

ZAKLJUČIVANJE

- Jesu li procjene razumne ili pogrešne
- Pribavljanje pisanih izjava
- Komuniciranje sa onima koji su zaduženi za upravljanje

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

UMANJENJE VRIJEDNOSTI

MRS 36 – Umanjenje imovine

•Sva imovina osim dolje navedene

ZALIHE (MRS 2)

UGOVORNA IMOVINA (MSFI 15)

ODGOĐENA POREZNA IMOVINA (MRS 12)

IMOVINA –PRIMANJA ZAPOSLENIKA (MRS 19)

FINANCIJSKA IMOVINA NA KOJU SE PRIMJENJUJE MSFI 9

ULAGANJA U NEKRETNINE KOJE SE MJERE PO FER VRIJEDNOSTI (MRS 40)

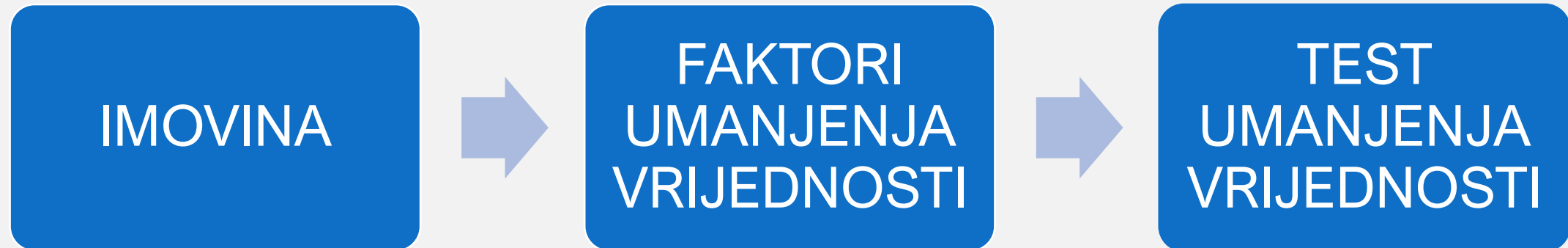
BIOLOŠKA IMOVINA KOJA SE MJERI PO FER VRIJEDNOSTI (MRS 41)

ODGODENI TROŠKOVI STJECANJA I NEMATERIJALNA IMOVINA KOJA PROIZLAZI IZ PRAVA OSGURAVATELJA (MSFI4)

DUGOTRAJNA IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI (MSFI 5)

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

UMANJENJE VRIJEDNOSTI



Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

POKAZATELJI UMANJENJA VRIJEDNOSTI

EKSTERNI



- Značajne promjene (tehnološke, tržišne, gospodarske, pravni uvjeti) koje utječu na društvo ili njegovu imovinu
- Značaj pad tržišne vrijednosti imovine
- Povećanje tržišnih kamatnih stopa

INTERNI



- Zastarjelost ili fizička oštećenja
- Značajne promjene opsega korištenja imovine
- Interni izvještaji o lošim učincima imovine

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

PRIKLADNOST PRETPOSTAVKE
NEOGRANIČENOSTI POSLOVANJA

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

NEOGRANIČENOST

POSLOVANJA-ODGOVORNOST UPRAVE

STVARANJE PROSUDBE:

- Stupanj neizvjesnosti vezan za ishod događaja ili okolnosti kroz promatrano razdoblje
- Veličina i složenost subjekta, sadržaj i uvjeti njegovog poslovanja, podložnost utjecaju vanjskih čimbenika
- Dostupne informacije

UPRAVA
PROCJENJUJE
SPOSOBNOST
TVRTKE DA NASTAVI
KAO
NEOGRANIČENO
POSLOVANJE

AKO POSTOI
ZNAČAJNA
NEIZVJESNOST –
OBJAVITI U
FINANCIJSKIM
IZVJEŠTAJIMA

UZIMAJUĆI U OBZIR:
-OTPLATA DUGA
-IZVORE
FINANCIRANJA
-PROFITABILNOST



Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

MRevS 570 Vremenska neograničenost poslovanja – revizor mora razmotriti prikladnost primjene pretpostavke neograničenosti poslovanja od strane uprave

ODGOVORNOST REVIZORA	Procijeniti rizik da društvo možda nema neograničeno poslovanje
	Pribaviti prikladne revizorske dokaze da je pretpostavka neograničenog poslovanja primjerena
	Zaključiti da li postoji značajna neizvjesnost u svezi s neograničenim poslovanjem
	Uvjeriti se da su objave uprave dostatne (gdje postoji značajna neizvjesnost)

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

REVIZORSKI POSTUPCI

PROVJERITI USKLAĐENOST SA UVJETIMA UGOVORA O KREDITU (POKAZATELJIMA)

ANALIZIRATI SITUACIJU U SEKTORU/INDUSTRIJI U KOJOJ DRUŠTVO POSLUJE

PREGLEDATI KORESPONDENCIJU SA GLAVNIM DOBAVLJAČIMA, KUPCIMA, BANKAMA (dokazi o sporovima)

PREGLEDATI INTERNE IZVJEŠTAJE NAKON KRAJA GODINE I NAJNOVIJE PRIVREMENE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE RADI ANALIZE USPJEŠNOSTI

PREGLEDATI PROCJENE NOVČANIH TOKOVA KAO I OSTALE RELEVANTNE PROCJENE (uključujući procjene razumnosti korištenih pretpostavki)

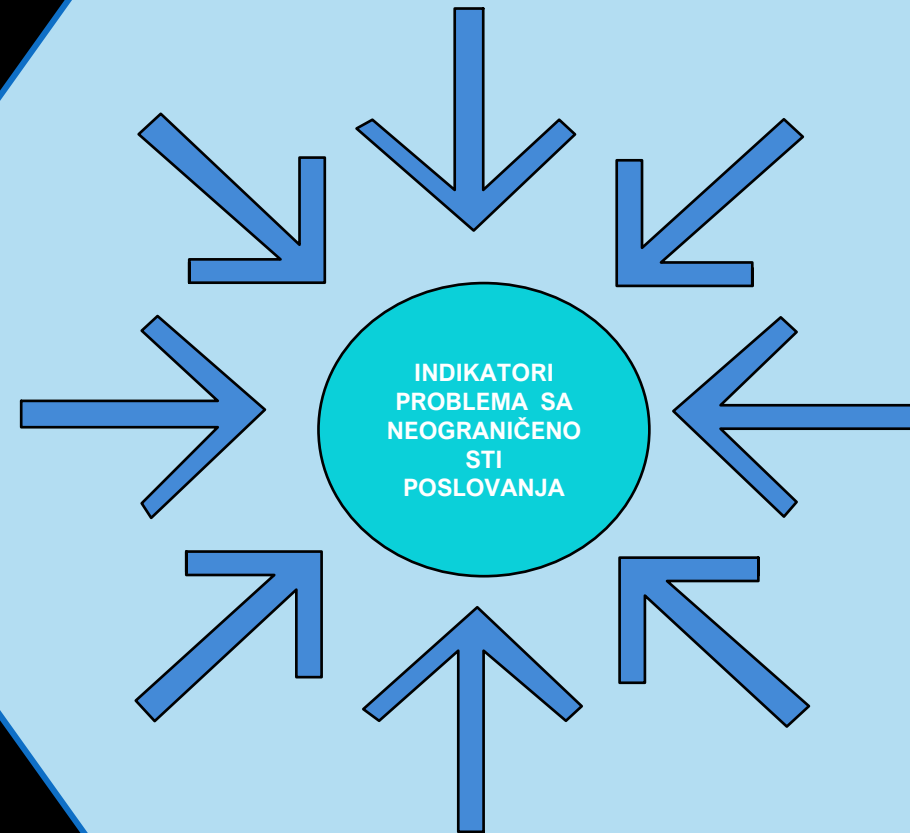
RAZGOVOR SA UPRAVOM O BUDUĆIM PLANOVIMA I NAMJERAMA (PRIBAVLJANJE PISANIH OČITOVANJA)

PROVJERITI JE LI UPRAVA UZELA U OBZIR SVE RELEVANTNE ČIMBENIKE



Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

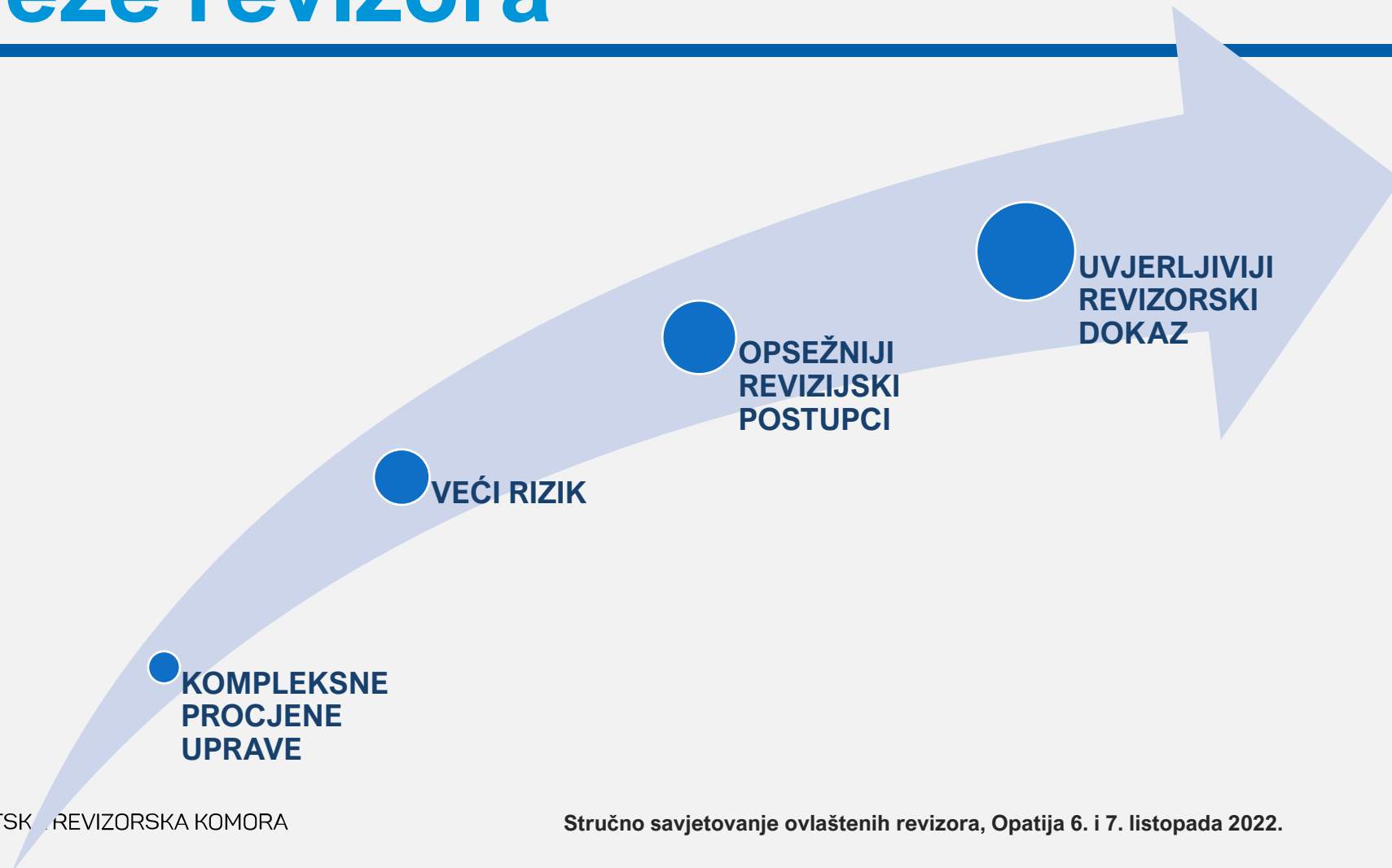
- Kršenje uvjeta iz ugovora o kreditu
- Kašnjenje u isplatama plaća
- Negativan novčani tijek
- Sudske tužbe
- Poteškoće kod kupaca
- Gubitak ključnih zaposlenika
- Velike tehnološke promjene
- Nedostatak izvora financiranja
- Neplanske prodaje dugotrajne imovine
- Neplaćanje poreza
- Ovisnost o nekoliko proizvoda, zaposlenih, dobavljača ili kupaca
- Nepostojanje osiguranja od katastrofa
- Promjene u zakonskoj regulativi



Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

POSTUPCI REVIZORA U UVJETIMA NESTABILNOG
POSLOVNOG OKRUŽENJA

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora



Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

PROFESIONALNI SKEPTICIZAM U NESTABILNIM GOSPODARSKIM UVJETIMA

- Razumjeti pristranosti uprave i pritiske za ostvarivanje očekivanja posebno u promijenjenim uvjetima
- Ocijeniti kako promijenjeni uvjeti utječu na faktore rizika u procesu procjene rizika pogrešnog prikazivanja
- Uska suradnja sa revizorskim stručnjakom
- Vjerojatnost postojanja više proturječnih informacija i dokaza nego što je to uobičajeno

Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

NESTABILNI GOSPODARSKI UVJETI:

- Utjecaj pandemije COVIDa
- Utjecaj ratnog sukoba
- Direktni i indirektni utjecaj

Revizor treba sagledati je li uprava prilikom procjena umanjenja imovine kao i primjerenosti pretpostavke neograničenosti poslovanja uzela u obzir

SVE RELEVANTNE ČIMBENIKE



Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

DIREKTNI UTJECAJ VOJNOG SUKOBA

- Naplata potraživanja (tvrtke iz ratnog područja)
- Ulaganja u ovisna društva i druga ulaganja
- Transakcije s društvima koja su pod sankcijama
- Prekid/zastoj u nabavi
- Usklađenost sa zakonima
- Vremenski odmak u pribavljanju podatka

UTJECAJ KAMATNIH STOPA

- Aktuarski izračuni
- Najmovi
- Sve procjene vrijednosti koje koriste diskontnu stopu (financijska ulaganja, nekretnine, oprema)
- Procjene vrijednosti goodwilla, robnih marki
- Pokazatelji (pokrivenost kamata)
- MRS 23-troškovi financiranja

ISPRAVAK VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

- Nestabilne gospodarske uvjete potrebno ugraditi u model očekivanih kreditnih gubitka
- Pojedinačni ispravci potraživanja – pozornost na kupce koji posluju u direktno pogođenim industrijama (Covid, rat, cijene energenata, kamatne stope) ili su ovisni o pogođenim područjima



Umanjenje vrijednosti i neograničenost poslovanja - obveze revizora

PRETPOSTAVKA NEOGRANIČENOSTI POSLOVANJA

- Pozornost da li je uprava pri procjeni uzela u obzir prikladne pretpostavke i utjecaj nestabilnih gospodarskih uvjeta (više scenarija)
- Dodatni postupci kod primitka pisma podrške
- Dodatna pismena očitovanja
- Dostatnost objava

CIJENE ENERGENATA

- Sagledavanje procijenjenih troškova u planovima budućeg poslovanja
- Potencijalno upitnost pretpostavke neograničenosti poslovanja

REVIZIJA GRUPA

- Nastojati ispuniti zahtjeve MRevS 600
- Dodatni rizici za reviziju ako postoje komponente u ratnim područjima

MANJAK KADROVA I UNUTARNJIH KONTROLA

- Pomanjkanje kvalificiranih zaposlenika
- Zamjena kod odsutnosti uslijed bolesti



Izvori i literatura:

- [IFAC](#)
- [IFRS - International Accounting Standards Board](#)



Hvala na pažnji

Ivana Turjak-Čebohin

iturjakcebohin@deloittece.com