



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2023. godinu



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Učinci uvođenja eura na financijsko izvještavanje i obveze revizora

Domagoj Kutleša

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. Promjena valute prezentiranja – MSFI**
- 2. Promjena valute prezentiranja – HSFI**
- 3. Revizijske procedure**
- 4. Zaključak**

Uvođenje eura – financijski izvještaji nakon 31.12.2022. prema MSFI-jevima

2022. godina

1.1.2023.

2023. godina

- ✓✓ EUR - valuta prezentiranja
- ✓✓ HRK - funkcijska valuta



- ✓✓ EUR - valuta prezentiranja
- ✓✓ EUR - funkcijska valuta

Promjena funkcijske valute – MRS 21

39. Rezultati i financijski položaj subjekta čija funkcijska valuta nije valuta hiperinflacijskog gospodarstva preračunavaju se u neku drugu prezentacijsku valutu primjenom sljedećih postupaka:

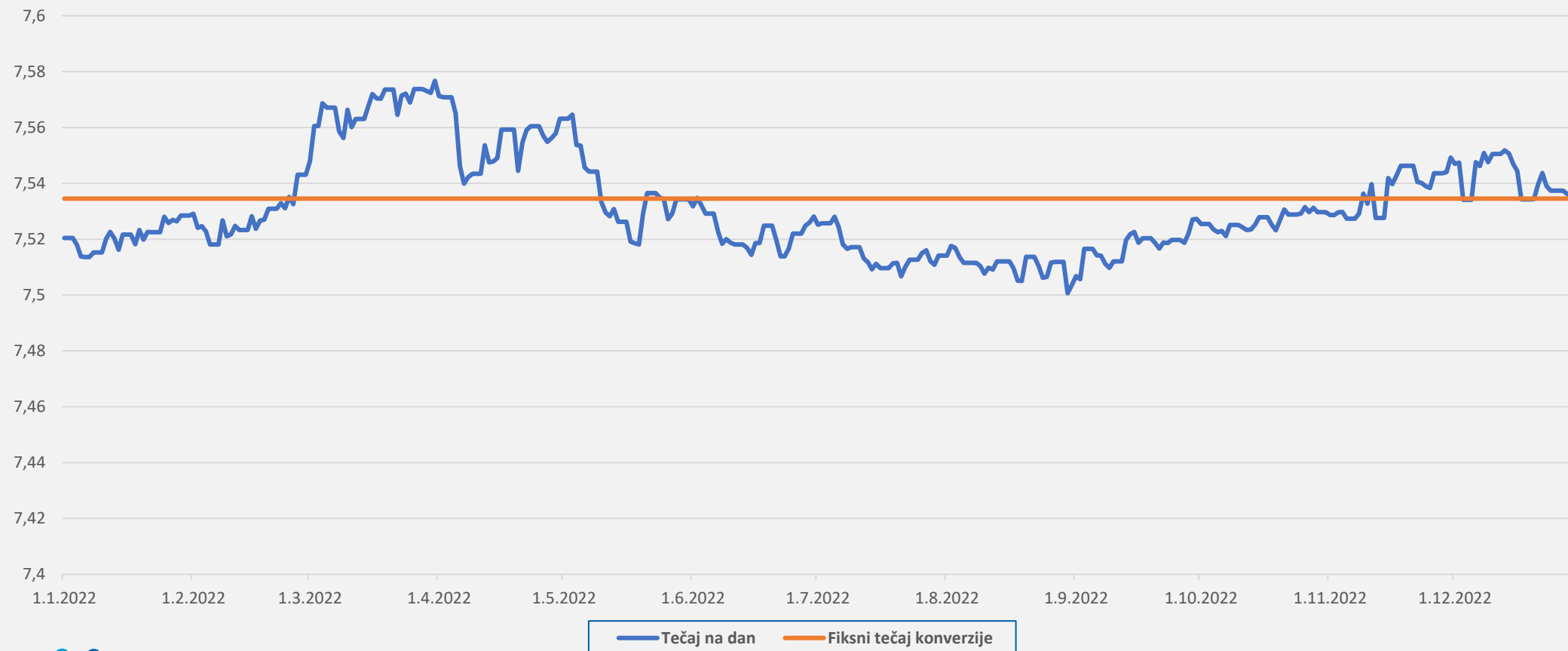
(a) imovina i obveze u svakom prezentiranom izvještaju o financijskom položaju (tj. uključujući usporedne iznose) preračunavaju se po zaključnom tečaju na datum tog izvještaja o financijskom položaju;

(b) prihodi i rashodi u svakom izvještaju u kojem se iskazuje dobit ili gubitak i ostala sveobuhvatna dobit (tj. uključujući usporedne iznose) preračunavaju primjenom tečajeva na datum transakcije i

(c) sve proizašle tečajne razlike priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

40. Često se iz praktičnih razloga za preračunavanje stavki prihoda i rashoda koristi tečaj približno jednak tečajevima koji su vrijedili na datume transakcija, npr. prosječni tečaj za određeno razdoblje. Međutim, primjena prosječnog tečaja za razdoblje nije primjerena ako tečajevi znatno fluktuiraju.

Odnos tečaja HRK u odnosu na EUR u 2022. godini



Priprema godišnjih financijskih izvještaja pripremljenih u skladu s HSFI-jevima

Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj:

Članak 72

(3) *U financijskim izvještajima poduzetnika koji svoje financijske izvještaje pripremaju sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, gdje su podaci prvi put iskazani u euru, usporedni podaci iz prethodnih izvještajnih razdoblja u kuni preračunavaju se i prikazuju u euru uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz ovoga Zakona, a poduzetnici koji su obveznici primjene Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja kao okvira financijskog izvještavanja, prikazuju usporedne podatke sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja.*

Revizijske procedure (1/7)

Steći razumijevanje procesa uvođenja eura:

- ✓ Koje su aktivnosti poduzete
- ✓ Kako je Društvo osiguralo da je konverzija provedena točno i potpuno
- ✓ Da li su provedene kontrole i jesu li negdje dokumentirane
- ✓ Monetarne stavke imovine i obveza
- ✓ Razmotriti uključivanje IT revizora

Revizijske procedure (2/7)

Preračun iz HRK u EUR

- ✓ Bruto bilanca na dan konverzija
- ✓ Dnevnik knjiženja i bruto bilanca za prethodno razdoblje
- ✓ Otvorene stavke iz HRK u EUR za sva konta koje su predmet testiranja

Revizijske procedure (3/7)

Upiti prema upravi:

- ✔ Usklađenost društva sa Zakonom o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj
- ✔ Pritužbe kupaca, trećih strana, klijenata i poslovnih partnera
- ✔ Nadzor o porastu cijena od strane Državnog inspektorata
- ✔ Materijalna plaćanja prema drugim stranama, ili od drugih strana, koja su neispravno provedena uslijed konverzije u eure

Revizijske procedure (4/7)

- ✓ Krivo provedena plaćanja
- ✓ Popis pritužbi
- ✓ Komunikacija s regulatorom



Revizijske procedure (5/7)

- ✓ Pregledati odluku skupštine/ članova društva o usklađivanju temeljnog kapitala i uskladiti s iznosom objavljenim u financijskim izvještajima i razmotriti da li je usklađivanje provedeno u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima

Revizijske procedure (6/7)

Preračunati iznose u financijskim izvještajima, uključujući sve iznose i u bilješkama, u prethodnom razdoblju u EUR i uskladiti iznose s objavljenim iznosima u financijskim izvještajima za tekuću godinu:

- ✓ Ako Društvo objavljuje financijske izvještaje za godinu koja je završila 31.12.2023. onda je potrebno preračunati iznose na 31.12.2022. iz financijskih izvještajima za godinu koja je završila 31.12.2022. iz HRK u EUR i iznose uskladiti s iznosima u EUR koji su objavljeni kao usporedni podatak na 31.12.2022. u financijskim izvještajima za godinu koja završava 31.12.2023.

Revizijske procedure (7/7)

Pregled objava u financijskim izvještajima

- ✔ Nominacija vrijednosti u eurima
- ✔ Objava o funkcionalnoj i prezentacijskoj valuti
- ✔ Objava o valutnom riziku



Zaključak

- ✓ Razgovarati s klijentima
- ✓ Planirati na vrijeme
- ✓ Naknada za dodatne procedure

Izvori i literatura:

- Međunarodni računovodstveni standard 21 *Učinci promjena tečaja stranih valuta*
- SIC tumačenje 7 *Uvođenja eura*
- Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj
- EY, Foreign currency matters, June 2023:
https://www.ey.com/en_us/assurance/accountinglink/financial-reporting-developments---foreign-currency-matters



Hvala na pozornosti!

Domagoj Kutleša

domagoj.kutlesa@hr.ey.com