



Hrvatska revizorska komora

Stručno savjetovanje ovlaštenih
revizora organizaciji Hrvatske
revizorske komore za 2021. godinu

RAČUNOVODSTVENI I REVIZIJSKI ASPEKT FINANCIJSKOG IZVJEŠTAVANJA U XBRL FORMATU

Željko Faber, Interaudit



Računovodstveni i revizijski aspekt financijskog izvještavanja u XBRL formatu

Napomena:

Sadržaj ovog prezentacijskog materijala je informativnog karaktera i njegova uporaba 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 ni Hrvatska revizorska komora niti autor prezentacijskog materijala ne mogu smatrati odgovornima prilikom uporabe ili u vezi s uporabom sadržaja koji se nalaze 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.



Računovodstveni i revizijski aspekt financijskog izvještavanja u XBRL formatu

Sadržaj

- Pravni okvir za XBRL/xHTML/ESEF
financijsko izvještavanje
- ESEF taksonomija
- Postupak transformacije GFI za 2020. i
2021. godinu
- Revizijski aspekti XBRL/xHTML/ESEF
financijskog izvještavanja



1. PRAVNI OKVIR

- > **Zakon o tržištu kapitala**
- > **Delegirana uredba 2018/815 (ESEF)**
- > **Uredba EK 1126/2008 (MRS 1)**
- > **Zakon o reviziji NN 127/17 (revizorski izvještaj)**
- > **Stajalište EK o ESEF izvještavanju (Q & A)**
- > **ESMA Regulatory Technical Standards (RTS)**
- > **ESEF Reporting Manual**



1. PRAVNI OKVIR

Zakon o tržištu kapitala (NN 83/21 - čl. 462)

- Izdavaatelj vrijednosnih papira obavezan je sastaviti **godišnji izvještaj**, objaviti ga javnosti najkasnije u roku od **četiri mjeseca od protoka poslovne godine** te osigurati da isti bude dostupan javnosti najmanje **deset godina** od dana objavljivanja javnosti.



1. PRAVNI OKVIR

Zakon o tržištu kapitala (nast.)

Članak 462. stavak 5.:

- ◉ »(5) Godišnji izvještaj iz stavka 2. ovoga članka izrađuje se u skladu s Delegiranom uredbom (EU) 2018/815 kojom se određuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje. Izdavatelj vrijednosnih papira sastavlja svoj pojedinačni godišnji izvještaj iz stavka 2. ovoga članka na način kako je Delegiranom uredbom (EU) 2018/815 propisano sastavljanje konsolidiranog godišnjeg izvještaja iz stavka 2. ovoga članka.«.



1. PRAVNI OKVIR

Delegirana Uredba EK 2018/815 (dalje: DU EK 2018/815)

- Uredbom se utvrđuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje iz članka 4. stavka 7. Direktive 2004/109/EZ u kojem izdavatelji trebaju sastavljati godišnje financijske izvještaje.
- Navedena Direktiva je prenesena u Zakon o tržištu kapitala



1. PRAVNI OKVIR

DU EK 2018/815

- Uredbom se utvrđuje jedinstveni elektronički format za izvještavanje iz članka 4. stavka 7. Direktive 2004/109/EZ u kojem izdavatelji trebaju sastavljati godišnje financijske izvještaje.



1. PRAVNI OKVIR

DU EK 2018/815

Definicije:

- (1) „**glavna taksonomija**” znači kombinirani skup elemenata taksonomije utvrđen u **Prilogu VI.** i sljedeće zbirke veza:
 - > a) baza veza za prikaz, u kojoj su grupirani elementi taksonomije;
 - > b) baza veza za izračun, u kojoj su iskazani aritmetički odnosi između elemenata taksonomije;



1. PRAVNI OKVIR

DU EK 2018/815

Definicije:

(2) „**proširena taksonomija**” znači kombinirani skup elemenata taksonomije i sljedeće zbirke veza, pri čemu i jedno i drugo kreira izdavatelj:

- a) baza veza za prikaz, u kojoj su grupirani elementi taksonomije;
- b) baza veza za izračun, u kojoj su iskazani aritmetički odnosi između elemenata taksonomije;



1. PRAVNI OKVIR

DU EK 2018/815

Definicije:

- (2) „**proširena taksonomija**” (nast.)
 - c) baza veza za oznake, u kojoj je opisano značenje svakog elementa taksonomije;
 - d) baza veza za definicije, kojom se osigurava dimenzijska valjanost dokumenta XBRL instance u odnosu na proširenu taksonomiju;



1. PRAVNI OKVIR

DU EK 2018/815

Definicije:

- „**konsolidirani financijski izvještaji u skladu s MSFI-jevima**” znači konsolidirani financijski izvještaji sastavljeni u skladu s MSFI-jevima koji su doneseni na temelju Uredbe (EZ) br. 1606/2002 ili u skladu s MSFI-jevima iz članka 1. prvog podstavka točke (a) Odluke 2008/961/EZ.



1. PRAVNI OKVIR

DU EK 2018/815

Članak 3.

Jedinstveni elektronički format za izvještavanje

- Izdavatelji sve svoje godišnje financijske izvještaje sastavljaju u **formatu XHTML**.



1. PRAVNI OKVIR

Stanje u EU

- ◉ U EU Uredbi obveznici primjene MSFI su samo uvrštena matična društva za konsolidirane godišnje financijske izvještaje
- ◉ Države članice različito koriste mogućnost propisivanja obvezne primjene MSFI-a na druge subjekte ili financijske izvještaje



1. PRAVNI OKVIR

Stanje u EU (nast.)

- ◉ Primjer: SR Njemačka nije iskoristila mogućnost danu Uredbom, osim što je uvrštenim društvima dala opciju da pojedinačne godišnje financijske izvještaje sastave primjenom MSFI-a i objave, ali **samo u informativne svrhe**. Svoje pojedinačne GFI moraju sastaviti prema njemačkim računovodstvenim standardima.



1. PRAVNI OKVIR

Stanje u EU (nast.)

- ◉ Primjer: SR Njemačka je izmijenila računovodstvene i revizijske propise za potrebe provedbe ESEF financijskog izvještavanja. Na taj način izbjegnuta je pravna nesigurnost oko odgovornosti za kvalitetu ESEF izvještavanja



2. ESEF TAKSONOMIJA

Organizacija za primjenu ESEF taksonomije (koraci – 1/2) :

- Upoznati se s ESEF zahtjevima
- Upoznati se s ESEF taksonomijom
- Pripremiti mapping tablicu
- Ocijeniti potrebu za preinakama pogrešnih prezentacija



2. ESEF TAKSONOMIJA

Organizacija za primjenu ESEF taksonomije (koraci – 2/2):

- Ocijeniti potrebu za ekstenzijama
- Primijeniti osnovno tagiranje
- Primijeniti ekstezije
- Usidriti ekstenzije
- Kontrolirati i validirati izvještaj
- Objaviti xHTML izvještaj



2. ESEF TAKSONOMIJA

- ESEF taksonomija uključuje:
 - > IFRS taksonomiju
 - > Dodatne elemente (ESMA)
- ESEF taksonomija koristi XBRL tehnologiju
- ESEF taksonomija namijenjena je za konsolidirane financijske izvještaje



2. ESEF TAKSONOMIJA

- Tagiranje s XBRL oznakama predstavlja povezivanje pojedinih stavaka svakog temeljnog godišnjeg financijskog izvještaja s točno određenom stavkom iz ESEF taksonomije koja mu je identična u računovodstvenom smislu.



2. ESEF TAKSONOMIJA

- Ako neophodna stavka godišnjih financijskih izvještaja nema odgovarajuće stavke u ESEF taksonomiji, izdavatelj je obvezan kreirati vlastitu oznaku (eng. extension) i povezati je sa stavkom taksonomije najbližeg značenja (eng. anchoring).
- Stavke financijskih izvještaja **ne smiju se raščlanjivati ili spajati** ako je to suprotno odredbama MRS 1 i/ili MRS 8.



2. ESEF TAKSONOMIJA

◎ Taksonomijska terminologija:

text block	označava da je vrsta elementa blok teksta; koristi se za opisno označavanje većih dijelova informacija, kao što su bilješke, računovodstvene politike ili tablice; blokovi teksta su stavke koje nisu numeričke
text	označava da je vrsta elementa tekst (niz alfanumeričkih znakova); koristi se za opisno označavanje kraćih dijelova tekstualnih informacija; elementi teksta su stavke koje nisu numeričke
yyyy-mm-dd	označava da je vrsta elementa datum; ti su elementi stavke koje nisu numeričke
X	označava da je vrsta elementa monetarni (brojka u iskazanoj valuti); ti su elementi numeričke stavke
X.XX	označava da je vrsta elementa decimalna vrijednost (kao što je postotak ili vrijednost „prema udjelu”); ti su elementi numeričke stavke
shares	označava da je vrsta elementa broj udjela; ti su elementi numeričke stavke
table	označava početak strukture iskazane u tablici čiji redci i stupci pridonose definiciji financijskog koncepta u njihovu sjecištu
axis	označava dimenzijsko svojstvo u tabličnoj strukturi
member	označava člana dimenzije na osi
guidance	označava element koji podržava pretraživanje sadržaja taksonomije
role	označava element koji predstavlja dio taksonomije, npr. izvještaj o financijskom položaju, račun dobiti i gubitka, svaka pojedinačna bilješka itd.
abstract	označava element grupiranja ili zaglavlje
instant or duration	označava da novčana vrijednost predstavlja dionicu (ako je <i>instant</i>) ili tijek (ako je <i>duration</i>)
credit or debit	označava „prirodno” stanje podataka



2. ESEF TAKSONOMIJA

◉ Primjer 1 tagirani izvještaj o promjenama kapitala

Statement of Changes in Organizational Capital



	Paid-in Foundation capital	Other reserves, actuarial gains and losses from pension obligations	Retained surplus	Organizational capital
	US\$	US\$	US\$	US\$
Balance as of December 31, 2018	55,927	32,826	11,217,047	11,305,800
Net surplus	0	0	2,892,190	2,892,190
Other comprehensive income	0	-11,410	0	-11,410
Total comprehensive income	0	-11,410	2,892,190	2,880,780
Balance as of December 31, 2019	55,927	21,416	14,109,237	14,186,580
Net surplus	0	0	90,604	90,604
Other comprehensive income	0	-6,984	0	-6,984
Total comprehensive income	0	-6,984	90,604	83,620
Balance as of December 31, 2020	55,927	14,432	14,199,841	14,270,200

Concept

- (ifrs-full) Profit (loss)

The total of income less expenses from continuing and discontinued operations, excluding the components of other comprehensive income. [Refer: Other comprehensive income]

Dimensions

Date 1 Jan 2020 to 31 Dec 2020

Fact Value US \$ 90,604

Accuracy 0 (ones)

Change 96.9% decrease on 1 Jan 2019 to 31 Dec 2019

Entity [LEI] 506700GE1G29325QX363

Concept ifrs-full:ProfitLoss

< 3 of 3 >

∨ Anchoring

Wider anchor

- None

Izvor: <https://www.esma.europa.eu/esef-example-annual-financial-report>



2. ESEF TAKSONOMIJA

◉ Primjer 2 prikaz strojnog jezika

```
full_StatementOfChangesInEquityLineItems_7a17f4d7-52b1-40e0-a670-dda806fbf42e"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_Equity" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-full_Equity_0c4a43ad-2d78-443c-8580-58f2ebd3d7be"/>
<link:definitionArc xlink:type="arc" order="0" xlink:to="loc_ifrs-full_Equity_0c4a43ad-2d78-443c-8580-58f2ebd3d7be" xlink:from="loc_ifrs-full_StatementOfChangesInEquityLineItems_7a17f4d7-52b1-40e0-a670-dda806fbf42e"
xlink:arcrole="http://xbrl.org/int/dim/arcrole/domain-member"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_ProfitLoss" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-full_ProfitLoss_fc0d813e-f22c-43e1-a47c-0e9da17a993f"/>
<link:definitionArc xlink:type="arc" order="1" xlink:to="loc_ifrs-full_ProfitLoss_fc0d813e-f22c-43e1-a47c-0e9da17a993f" xlink:from="loc_ifrs-full_StatementOfChangesInEquityLineItems_7a17f4d7-52b1-40e0-a670-dda806fbf42e"
xlink:arcrole="http://xbrl.org/int/dim/arcrole/domain-member"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_OtherComprehensiveIncome" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-full_OtherComprehensiveIncome_3e915871-b11b-4f55-908c-51c2533323ab"/>
<link:definitionArc xlink:type="arc" order="2" xlink:to="loc_ifrs-full_OtherComprehensiveIncome_3e915871-b11b-4f55-908c-51c2533323ab" xlink:from="loc_ifrs-full_StatementOfChangesInEquityLineItems_7a17f4d7-52b1-40e0-a670-
dda806fbf42e" xlink:arcrole="http://xbrl.org/int/dim/arcrole/domain-member"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_ComprehensiveIncome" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-full_ComprehensiveIncome_993f9177-7b8c-4a16-9ae9-4b7739a3e0b0"/>
<link:definitionArc xlink:type="arc" order="3" xlink:to="loc_ifrs-full_ComprehensiveIncome_993f9177-7b8c-4a16-9ae9-4b7739a3e0b0" xlink:from="loc_ifrs-full_StatementOfChangesInEquityLineItems_7a17f4d7-52b1-40e0-a670-
dda806fbf42e" xlink:arcrole="http://xbrl.org/int/dim/arcrole/domain-member"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_Equity" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-full_Equity_e635e076-88ce-4ffe-ad11-acc23c364f3d"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_StatementOfChangesInEquityTable" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-
full_StatementOfChangesInEquityTable_2318c080-7318-465b-85ea-5e924b74b626"/>
<link:definitionArc xlink:type="arc" order="1" xlink:to="loc_ifrs-full_StatementOfChangesInEquityTable_2318c080-7318-465b-85ea-5e924b74b626" xlink:from="loc_ifrs-full_StatementOfChangesInEquityLineItems_7a17f4d7-52b1-40e0-a670-
dda806fbf42e" xlink:arcrole="http://xbrl.org/int/dim/arcrole/all" xbrldt:contextElement="scenario" xbrldt:closed="true"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_ComponentsOfEquityAxis" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-full_ComponentsOfEquityAxis_a3f3e7cc-b6c3-4908-8489-398108dc47c1"/>
<link:definitionArc xlink:type="arc" order="1" xlink:to="loc_ifrs-full_ComponentsOfEquityAxis_a3f3e7cc-b6c3-4908-8489-398108dc47c1" xlink:from="loc_ifrs-full_StatementOfChangesInEquityTable_2318c080-7318-465b-85ea-5e924b74b626"
xlink:arcrole="http://xbrl.org/int/dim/arcrole/hypercube-dimension"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_EquityMember" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-full_EquityMember_a3f3e7cc-b6c3-4908-8489-398108dc47c1_default"/>
<link:definitionArc xlink:type="arc" order="1" xlink:to="loc_ifrs-full_EquityMember_a3f3e7cc-b6c3-4908-8489-398108dc47c1_default" xlink:from="loc_ifrs-full_ComponentsOfEquityAxis_a3f3e7cc-b6c3-4908-8489-398108dc47c1"
xlink:arcrole="http://xbrl.org/int/dim/arcrole/dimension-default"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_EquityMember" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-full_EquityMember_259400dc-021c-4280-88b1-a1086b9e04c2"/>
<link:definitionArc xlink:type="arc" order="1" xlink:to="loc_ifrs-full_EquityMember_259400dc-021c-4280-88b1-a1086b9e04c2" xlink:from="loc_ifrs-full_ComponentsOfEquityAxis_a3f3e7cc-b6c3-4908-8489-398108dc47c1"
xlink:arcrole="http://xbrl.org/int/dim/arcrole/dimension-domain"/>
<link:loc xlink:href="http://xbrl.ifrs.org/taxonomy/2019-03-27/full_ifrs/full_ifrs-cor_2019-03-27.xsd#ifrs-full_IssuedCapitalMember" xlink:type="locator" xlink:label="loc_ifrs-full_IssuedCapitalMember_8cc09ac3-c64f-45f6-8512-0e0041ff9076"/>
<link:definitionArc xlink:type="arc" order="0" xlink:to="loc_ifrs-full_IssuedCapitalMember_8cc09ac3-c64f-45f6-8512-0e0041ff9076" xlink:from="loc_ifrs-full_EquityMember_259400dc-021c-4280-88b1-a1086b9e04c2"/>
```

◉ Izvor: <https://www.esma.europa.eu/esef-example-annual-financial-report>



2. ESEF TAKSONOMIJA

◉ Primjer 3 – ESEF taksonomija (dio od 0 do 5)

- ▶ [000000] Oznake koje se moraju upotrijebiti ako su u izvještaju prisutne odgovarajuće informacije
- ▶ [110000] Opće informacije o financijskim izvještajima
- ▶ [210000] Izvještaj o financijskom položaju, kratkotrajni/dugotrajni
- ▶ [220000] Izvještaj o financijskom položaju, poredak likvidnosti
- ▶ [310000] Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, dobit ili gubitak, po funkciji troška
- ▶ [320000] Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, dobit ili gubitak, po naravi troška
- ▶ [410000] Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, komponente sveobuhvatne dobiti prezentirane bez poreza
- ▶ [420000] Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, komponente sveobuhvatne dobiti prezentirane prije oporezivanja
- ▶ [510000] Izvještaj o novčanim tokovima, izravna metoda



2. ESEF TAKSONOMIJA

○ Primjer 3 – ESEF taksonomija (izvj. o sveobuhvatnoj dobiti)

- ▼ [320000] Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, dobit ili gubitak, po naravi troška
 - ▼ [A](#) Dobit ili gubitak [abstract]
 - [A](#) Stavke su detaljnije opisane u odjeljku [800200] Analiza prihoda i rashoda
 - ▼ [A](#) Dobit (gubitak) [abstract]
 - ▶
 - Prihodi
 - Ostali prihodi
 - Smanjenje (povećanje) zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje
 - Ostali rad koji je subjekt obavio i kapitalizirao
 - Korištene sirovine i potrošni materijal
 - Troškovi primanja zaposlenika
 - Troškovi amortizacije
 - Gubitak od umanjenja vrijednosti (poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti) koji se priznaje u dobiti ili gubitku
 - Ostali rashodi, po naravi
 - Ostala dobit (gubici)



3. Postupak transformacije GFI za 2021. i 2022. godinu

- Izdavatelji su obvezni stavke temeljnih godišnjih financijskih izvještaja za **2021.** godinu opisno označiti XBRL oznakama koristeći Inline XBRL tehnologiju :
 - > izvještaj o financijskom položaju,
 - > račun dobiti i gubitka i izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti,
 - > izvještaj o novčanim tokovima i
 - > izvještaj o promjenama kapitala.



3. Postupak transformacije GFI za 2021. i 2022. godinu

Dodatna obvezna tagiranja u 2020. godini:

Table 1

Mandatory elements of the core taxonomy to be marked up for financial years beginning on or after 1 January 2020

Label	Data type and other attributes	References to IFRSs
Name of reporting entity or other means of identification	text	IAS 1 51 a
Explanation of change in name of reporting entity or other means of identification from end of preceding reporting period	text	IAS 1 51 a
Domicile of entity	text	IAS 1 138 a
Legal form of entity	text	IAS 1 138 a
Country of incorporation	text	IAS 1 138 a
Address of entity's registered office	text	IAS 1 138 a
Principal place of business	text	IAS 1 138 a
Description of nature of entity's operations and principal activities	text	IAS 1 138 b
Name of parent entity	text	IAS 1 138 c, IAS 24 13
Name of ultimate parent of group	text	IAS 24 13, IAS 1 138 c



3. Postupak transformacije GFI za 2021. i 2022. godinu

- Izdavatelji su obvezni stavke temeljnih godišnjih financijskih izvještaja za 2022. godinu **i bilježaka** (text block tagiranje) uz financijske izvještaje povezati s ESEF taksonomijom.
- Opseg povezivanja (tagiranja) za GFI za 2022. je opsežniji od opsega koji se zahtijeva za GFI za 2021. godinu.
- Obveznici mogu provesti potpuno tagiranje (detailed tagging).



3. Postupak transformacije GFI za 2021. i 2022. godinu

Otvorena pitanja:

1. Odgovornost za eventualne razlike između GFI u javnoj objavi i GFI sa XBRL opisivanjem
2. Tagiranje pozicija kapitala i rezervi u GFI-POD u pojedinačnim GFI bez lokalne taksonomije.



3. Postupak transformacije GFI za 2021. i 2022. godinu

Otvorena pitanja (nast.):

3. Nabava licence softvera za ESEF ili eksteralizacija (outsourcing) postupka

4. Vrijeme i način testiranja usklađenosti dosadašnje prezentacije GFI s ESEF propisima.

5. Kontrola finalne verzije xHTML GFI

6. Način ugovaranja revizije ESEF GFI



4. Revizijski aspekti XBRL/xHTML/ESEF financijskog izvještavanja

Pravna osnova: stajalište EK DG FISMA iz svibnja 2019. godine koje glasi:

- **Pitanje:** Kakvo će se uvjerenje pružiti za financijske izvještaje pripremljene u skladu s ESEF-om? Hoće li revizori provjeravati izvješća usklađena s ESEF-om?
- **Odgovor:** S obzirom na to da je Uredba o ESEF-u obvezujući pravni instrument, službe Komisije smatraju da se odredbe koje su u njoj uključene smatraju "**zakonskim zahtjevima**" u smislu članka 28. stavka 2. stavka c)(ii) Direktive o reviziji.



4. Revizijski aspekti XBRL/xHTML/ESEF financijskog izvještavanja

Pravna osnova: Čl. 28.2.c (ii) Direktive je prenesen u čl. 58.2. točka 5. Zakona o reviziji:

- ⦿ 5. revizorsko mišljenje koje može biti pozitivno, s rezervom ili negativno te u njemu mora biti jasno navedeno mišljenje ovlaštenog revizora ili revizorskog društva o sljedećem:
 - > a) pružaju li godišnji financijski izvještaji ili godišnji konsolidirani financijski izvještaji istinit i fer prikaz u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja i
 - > b) **ako je to primjenjivo, jesu li godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima.**



4. Revizijski aspekti XBRL/xHTML/ESEF financijskog izvještavanja

- ◉ Europska komisija zatražila je od Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB) mišljenje kako bi revizori mogli obaviti ovaj posao te da, ako je moguće, daju smjernice revizorima. U studenom 2019 CEAOB je izdao smjernice o angažmanu revizora.



4. Revizijski aspekti XBRL/xHTML/ESEF financijskog izvještavanja

CEAOB:

Cilj: izražavanje razumnog uvjerenja o:

- > identičnosti xHTML financijskih izvještaja (koji su čitljivi ljudskom oku) i financijskih izvještaja koje su podloga za odlučivanje organa upravljanja/nadzora
- > ispunjavanju zahtjeva ESEF propisa.



4. Revizijski aspekti XBRL/xHTML/ESEF financijskog izvještavanja

CEAOB:

Revizijski koraci u odnosu na tagirane informacije:

- > određivanje značajnosti
- > procjena rizika značajnog pogrešnog prikazivanja (potpunost i točnost)
- > revizijski postupci kao reakcija na utvrđene rizike
- > zaključak
- > izvještavanje (u posebnom odjeljku revizorskog izvješća ili u posebnom izvješću ovisno o nacionalnom pravu)



4. Revizijski aspekti XBRL/xHTML/ESEF financijskog izvještavanja

Accountancy Europe izdalo je materijal pod nazivom „Neovisno uvjerenje o ESEF” koji sadrži razmatranje koje bi moglo pomoći revizorima pri revidiranju ESEF financijskog izvještaja.

- > Cilj revizora je izraziti razumno uvjerenje o tome jesu li izdavateljevi konsolidirani financijski izvještaji tagirani u svim značajnim odrednicama u skladu s ESEF RTS
- > Razmatra se primjena MSIU 3000
- > Prikazana su ilustrativna revizorska izvješća za slučajeve primjene:
 - MSIU-a 3000 i
 - MRevS-a 700



4. Revizijski aspekti XBRL/xHTML/ESEF financijskog izvještavanja

Otvorena pitanja:

- Odgovornost organa društva za opisivanje u XBRL tehnologiji i odgovornost revizora
- Način primjene MSIU 3000 u reviziji ESEF financijskih izvještaja (konkretni radni programi)
- Oblik i sadržaj revizorskog izvješća o ESEF financijskim izvještajima



4. Revizijski aspekti XBRL/xHTML/ESEF financijskog izvještavanja

- U SR Njemačkoj Institut njemačkih revizora izdao je poseban revizijski standard IDW EPS 410 u kojem se detaljno opisuju revizijski koraci vezano za reviziju ESEF izvještaja i način revizorskog izvješćivanja (osnova MSIU 3000).
- Revizor izvještava o ESEF financijskim izvještajima unutar revizorskog izvješća o konsolidiranim financijskim izvještajima.



Računovodstveni i revizijski aspekt financijskog izvještavanja u XBRL formatu

Izvori i literatura:

- > Zakon o tržištu kapitala
- > Delegirana uredba 2018/815 (ESEF)
- > Uredba EK 1126/2008 (MRS 1)
- > Zakon o reviziji NN 127/17 (revizorski izvještaj)
- > Stajalište EK o ESEF izvještavanju (Q & A)
- > ESMA Regulatory Technical Standards (RTS)
- > ESEF Reporting Manual
- > CEAOB guidelines on the auditors' involvement on financial statements in ESEF
- > Accountancy Europe: Independent Assurance on ESEF
- > IDW Prüfung für Zwecke der Offenlegung erstellten elektronischen Wiedergaben von Abschlüssen und Lageberichten nach §317 Abs. 3b HGK (IDW EPS 410)



Računovodstveni i revizijski aspekt financijskog izvještavanja u XBRL formatu

PITANJA I ODGOVORI



Računovodstveni i revizijski aspekt financijskog izvještavanja u XBRL formatu

HVALA NA POZORNOSTI

zeljko.faber@interaudit.hr

