



Hrvatska revizorska komora

Smjernica 5: Sastavljanje izvješća neovisnog revizora u slučaju revizorskog društva - slijednika

Zagreb, travanj 2015.

Sastavljanje izvješća neovisnog revizora u slučaju revizorskog društva - slijednika

1. Ova Smjernica je u vezi sa sastavljanjem izvješća neovisnog revizora u slučajevima kada reviziju financijskih izvještaja obavlja revizorsko društvo slijednik (u daljnjem tekstu – revizor slijednik) što podrazumijeva da je financijske izvještaje prethodnog razdoblja revidirao revizorov prethodnik.
2. U slučaju kada je financijske izvještaje prethodnog razdoblja revidirao revizorov prethodnik na sastavljanje izvješća neovisnog revizora o financijskim izvještajima tekućeg razdoblja primjenjiva je točka 13. MRevS-a 710 *Usporedne informacije – usporedni iznosi i usporedni financijski izvještaji* (u daljnjem tekstu - MRevS 710).
3. Točka 13. MRevS-a 710 glasi: *“Ako je financijske izvještaje prethodnog razdoblja revidirao revizorov prethodnik i revizoru nije zabranjeno, zakonom ili regulativom, pozvati se na izvješće revizorova prethodnika o usporednim iznosima i on to odluči i učiniti, revizor će u odjeljku za ostala pitanja u revizorovom izvješću navesti:*
 - (a) *da je financijske izvještaje prethodnog razdoblja revidirao revizorov prethodnik;*
 - (b) *vrstu mišljenja koju je izrazio revizorov prethodnik i, ako je mišljenje bilo modificirano, razloge modificiranja; i*
 - (c) *datum tog izvješća“.*
4. Naši zakoni ili regulative ne zabranjuju revizoru slijedniku da se u svom izvješću pozove na izvješće revizora prethodnika o usporednim iznosima, pa se, temeljem točke 13. MRevS-a 710, revizor slijednik **može, ali i ne mora**, pozvati u svom izvješću na izvješće prethodnika. Hoće li se pozvati na izvješće prethodnika ovisi isključivo o, potpuno slobodnoj, odluci revizora slijednika.
5. Ako je revizor slijednik odlučio pozvati se u svom izvješću na izvješće prethodnika, tada mora u odjeljku o ostalim pitanjima u svom izvješću neovisnog revizora navesti i informacije navedene u točkama 3(a) do 3(c) ove Smjernice. U tom slučaju revizor slijednik nije obvezan u odjeljku o ostalim pitanjima navesti naziv revizora prethodnika, nego može koristiti pojam „drugi revizor“ kao što je učinjeno u Ilustraciji C iz Dodatka MRevS-a 710 prikazanoj na stranicama 724. i 725. knjige s prijevodima MRevS-ova koji je HRK objavila u 2010. godini.
6. Ovom Smjernicom se revizorska društva ne obvezuju na objavljivanje informacija navedenih u točkama 3(a) do 3(c) ove Smjernice, ali im se to preporučuje.