

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

- izmjene i dopune Smjernice 5 (travanj 2015.) slijedom objave ažuriranog Priručnika MRevS-ova, dio I, IFAC izdanje 2020.

Zagreb, lipanj 2024.

Na temelju odredbe članka 106. stavka 2. točke 10. Zakona o reviziji (Narodne novine, broj 127/17 i 27/24), Upravno vijeće Hrvatske revizorske komore je na sjednici održanoj 21. lipnja 2024., usvojilo izmijenjenu i dopunjenu smjernicu¹:

Smjernica 5 - 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* (dalje: 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 mora u odjeljku za ostala pitanja u revizorskom 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 3 iz Dodatka MRevS-a 710 prikazanoj na stranicama 749. i 750. ažuriranog priručnika s prijevodima MRevS-ova, dio I, IFAC izdanje 2020., koji je Hrvatska revizorska komora objavila u 2024. godini na internetskoj stranici i u službenom glasili Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 61/24).
6. Ovom Smjernicom se revizorska društva ne obvezuju na **pozivanje na izvješće revizora prethodnika o usporednim iznosima**, ali im se to preporučuje.

¹ Radi lakšeg praćenja izmjena i dopuna, promjene su istaknute crvenom bojom.

Izjava o odricanju od odgovornosti

Sadržaj ove Smjernice predstavlja prijedlog minimalnih postupaka, sadržaja i strukture izvješća revizora za ovu vrstu revizijskog angažmana. Revizor će, na osnovu profesionalne prosudbe o konkretnim okolnostima, odlučiti hoće li primijeniti predloženo ili će primijeniti neko drugo primjenjivo rješenje.

Hrvatska revizorska komora ne preuzima nikakvu odgovornost za uporabu ove Smjernice u konkretnom revizijskom angažmanu, niti odgovornost za eventualnu financijsku i materijalnu štetu koja može nastati uporabom iste.

Primjena ove Smjernice ne oslobađa revizora od obveze profesionalnog prosuđivanja i poduzimanja potrebnih mjera predostrožnosti prije uporabe, odnosno ne oslobađa revizora od obveze primjene izvornih zakonskih odredbi i pravila struke.