



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stručno savjetovanje ovlaštenih revizora u organizaciji Hrvatske revizorske komore

za 2025. godinu

Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024), *Neograničenost vremena poslovanja*



HRVATSKA
REVIZORSKA
KOMORA

Stjepan Čuček
Ovlašteni revizor

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. Uvod
2. Odgovornosti revizora
3. Ključne definicije
4. Pregled novog modela izvještavanja
5. Druge obveze po standardu
6. Primjeri mišljenja

Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Uvod

Što?

Izmijenjeni standard bavi se odgovornostima revizora u reviziji financijskih izvještaja u vezi s načelom neograničenosti poslovanja i implikacijama za revizorov izvještaj.

Kako?

MRevS 570 (izmijenjen 2024) uključuje nove i revidirane zahtjeve i materijale za primjenu kako bi se ojačala revizorova procjena uprave o sposobnosti društva da nastavi poslovati kao vremenski neograničeno poslovanje, kao i komunikacija i izvještavanje o pitanjima vezanim uz neograničeno poslovanje.

Kada?

Revidirani standard stupa na snagu za revizije financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju 15. prosinca 2026. ili kasnije.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Uvod

Zašto se standard mijenja?

Korporativni neuspjesi diljem svijeta doveli su u pitanje odgovornosti revizora, dok su globalni izazovi poput rata i pandemija pojačali fokus na neograničenost vremena poslovanja. Ti čimbenici su povećali očekivanja dionika za robusnijim standardom i većom transparentnošću u radu revizora vezanom uz neograničenost vremena poslovanja. Kao odgovor na to, Međunarodni odbor za revizijske standarde i standarde izražavanja uvjerenja („IAASB”) je izmijenio prethodni revizijski standard o neograničenosti vremena poslovanja kako bi bolje odgovarao današnjem makroekonomskom i geopolitičkom okruženju.

Primjena

MRevS 570 (izmijenjen 2024) primjenjuje se na sve revizije financijskih izvještaja, bez obzira na njihovu vrstu, veličinu ili složenost.

Za revizije financijskih izvještaja društava koji kotiraju na burzi, dodatni zahtjevi za revizorovo izvještavanje primjenjuju se u okolnostima kada:

- Uprava donosi značajne prosudbe prilikom zaključka da ne postoji značajna neizvjesnost vezana uz događaje ili uvjete koji bi mogli izazvati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi poslovati kao neograničeno poslovanje; ili
- Kada postoji značajna neizvjesnost.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Uvod

Koje rezultate izmijenjeni standard želi postići?

- Promicati dosljednu praksu i ponašanje te olakšati učinkovite odgovore na utvrđene rizike značajnih pogrešnih prikaza povezanih s neograničenošću poslovanja.
- Ojačati revizorovu ocjenu procjene vremenske neograničenosti poslovanja uprave, uključujući naglašavanje važnosti odgovarajućeg korištenja profesionalnog skepticizma tijekom cijele revizije.
- Povećati transparentnost u pogledu revizorskih odgovornosti i rada vezanog uz vremensku neograničenost poslovanja gdje je to primjereno, uključujući jačanje komunikacijskih i izvještajnih zahtjeva.

Nova definicija

Nova definicija za **značajnu neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem** koja objašnjava izraz "može izazvati značajnu sumnju". Definicija ima za cilj promicati dosljednost u primjeni u različitim jurisdikcijama i podržati razumijevanje ovog ključnog koncepta koji se može primijeniti i na revizore i na društva koja pripremaju financijske izvještaje u odgovarajućem kontekstu.

Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) – Odgovornosti revizora

Postupci procjene rizika

- MRevS 570 (revidiran 2024) zahtijeva osmišljavanje i provedbu robusnih postupaka procjene rizika, koji pomažu revizorima da pravovremeno utvrde jesu li identificirani događaji ili uvjeti koji mogu dovesti u značajnu sumnju sposobnost društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Standard također pruža jasnoću naglašavajući da se takvi događaji ili uvjeti identificiraju na bruto osnovi - prije razmatranja olakšavajućih čimbenika uključenih u planove uprave za buduće radnje.

Vremenski period procjene uprave

Revizor je dužan:

- Ocijeniti procjenu uprave o neograničenosti poslovanja koja obuhvaća razdoblje od najmanje dvanaest mjeseci od datuma odobrenja financijskih izvještaja.
- Zahtijevati od uprave da proširi svoju procjenu ako se koristi drugačije razdoblje i poduzeti daljnje radnje ako uprava nije voljna proširiti svoju procjenu, uključujući raspravu s upravom i, gdje je to primjereno, s onima koji su zaduženi za upravljanje, o razlozima odluke uprave.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) – Odgovornosti revizora

Planovi uprave

MRevS 570 (revidiran 2024) zahtijeva od revizora da procijeni i namjeru i sposobnost uprave da provede određene aktivnosti u svojim planovima za buduće aktivnosti. Osim toga, revizor mora pribaviti revizijske dokaze o takvoj namjeri i sposobnosti ako financijsku podršku pružaju treće ili povezane strane, uključujući vlasnika-menadžera društva.

Procjena uprave o neograničenosti poslovanja

Bez obzira na to jesu li identificirani događaji ili uvjeti, revizori su dužni ocijeniti procjenu uprave o vremenskoj neograničenosti poslovanja, uključujući značajne prosudbe uprave na kojima se procjena temelji. Takve procjene odnose se na **metodu, značajne pretpostavke i podatke** koje koristi uprava.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) – Odgovornosti revizora

Metode, značajne pretpostavke i podatci uprave

Pri određivanju prirode i opsega revizijskih postupaka, revizor će uzeti u obzir rezultate provedenih postupaka procjene rizika. Takvi revizijski postupci trebaju obuhvatiti:

- (a) Metodu koju uprava koristi za procjenu sposobnosti društva da nastavi poslovati kao neograničeno poslovanje, uključujući je li:
 - (i) Odabrana metoda prikladna u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja i, ako je primjenjivo, promjene u odnosu na metodu korištenu u prethodnim razdobljima; i
 - (ii) Izračun, ako su primjenjiv, primijenjen u skladu s metodom i matematički točan.
- (b) Jesu li značajne pretpostavke na kojima se temelji procjena menadžmenta:
 - (i) Prikladne u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja i, ako je primjenjivo, promjene iz prethodnih razdoblja su prikladne; i
 - (ii) U skladu sa srodnim pretpostavkama korištenim u drugim područjima poslovnih aktivnosti društva, na temelju revizorskog znanja stečenog u reviziji.
- (c) Jesu li podaci:
 - (i) Relevantni i pouzdani; i
 - (ii) Prikladni u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja i, ako je primjenjivo, promjene iz prethodnih razdoblja su prikladne.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) – Odgovornosti revizora

Procjena planova uprave za buduće radnje

Ako su utvrđeni događaji ili uvjeti koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi poslovati kao neograničeno poslovanje, revizor će procijeniti planove uprave za buduće radnje u odnosu na njegovu procjenu neograničenosti poslovanja, uključujući:

- (a) Je li vjerojatno da će ishod tih planova biti dovoljan za ublažavanje učinaka utvrđenih događaja ili uvjeta;
- (b) Planovi uprave su izvedivi u danim okolnostima; i
- (c) Uprava ima i namjeru i sposobnost provesti određene postupke.

Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) – Ključne definicije

Povećana transparentnost za korisnike financijskih izvještaja

MRevS 570 (revidiran 2024) uvodi poboljšani model revizorovog izvještavanja o kontinuitetu poslovanja. To uključuje izvještavanje ili u novom odjeljku pod naslovom „**Vremenska neograničenost poslovanja**“ ili u odjeljku s naslovom „**Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem**“.

Osim u slučaju kada se revizor suzdržao od mišljenja na financijske izvještaje ili je neprikladno sastavljanje financijskih izvještaja s načelom vremenske neograničenosti poslovanja (gone concern).

Kada je računovodstvena **pretpostavka vremenske neograničenosti poslovanja** pri izradi financijskih izvještaja **primjerena** i osim ako se revizor ne suzdrži od mišljenja na financijske izvještaje, standard zahtijeva da se u revizorovom izvještaju navedu eksplicitne izjave kako bi se povećala transparentnost da je revizor ispunio svoje odgovornosti u vezi s kontinuitetom poslovanja.

Kada uprava donese **značajne prosudbe** pri zaključivanju da ne postoji značajna neizvjesnost ili kada postoji značajna neizvjesnost koja je adekvatno objavljena, standard zahtijeva dodatnu komunikaciju za revizije financijskih izvještaja **društva koji kotiraju na burzi**.

Navedeni novi odjeljci u mišljenju ne predstavljaju zasebno mišljenje o neograničenosti poslovanja društva



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) – Pregled novog modela izvještavanja

Pregled novog modela izvještavanja kada mišljenje revizora nije modificirano u vezi vremenske neograničenosti poslovanja

KADA NE POSTOJI ZNAČAJNA NEIZVJESNOST

Revizor navodi (za sva društva):

- Zaključili smo da je korištenje računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane uprave primjereno.
- Nije utvrđena značajna neizvjesnost.

Komentar: Zaključci revizora temelje se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma revizorova izvještaja i ne predstavljaju jamstvo u pogledu sposobnosti društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Za listana društva dodatno:

Sadrži referencu na objavu uprave u financijskim izvještajima te opis kako je revizor ocijenio procjenu sposobnosti društva od strane uprave da nastavi poslovati s vremenski neograničenim poslovanjem.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Pregled novog modela izvještavanja

Pregled novog modela izvještavanja kada mišljenje revizora nije modificirano u vezi vremenske neograničenosti poslovanja

KADA POSTOJI ZNAČAJNA NEIZVJESNOST TE ADEKVATNA OBJAVA U FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Sadrži referencu na objavu uprave u financijskim izvještajima te revizor navodi (za sva društva):

- Navedene okolnosti ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može dovesti u značajnu sumnju sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.
- Revizorovo mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.
- U kontekstu revizije i pri formiranju revizorovog mišljenja, revizor je zaključio da je korištenje računovodstvene osnove neograničenosti poslovanja od strane uprave pri izradi financijskih izvještaja primjereno.
- Revizorovi zaključci temelje se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma revizorovog izvještaja i nisu jamstvo u pogledu sposobnosti društva da nastavi poslovati pod pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanja.

Za listana društva dodatno (opcionalno za sva društva):

Opis načina na koji je revizor ocijenio procjenu uprave o sposobnosti društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Pregled novog modela izvještavanja

Opis načina na koji je revizor ocijenio procjenu uprave o sposobnosti društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem

- Kratak pregled provedenih procedura.
- Naznaka ishoda revizorovih procedura.
- Aspekti revizorovog odgovora ili pristupa koji su bili najrelevantniji za okolnosti koje ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može dovesti u značajnu sumnju sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja, uključujući procjenu planova uprave za buduće radnje; ili
- Ključna zapažanja u vezi s okolnostima koje ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može dovesti u značajnu sumnju sposobnost društva da nastavi poslovati po načelu vremenske neograničenosti poslovanja.

Detaljnost objave ovisi o profesionalnoj prosudbi revizora, generalno je cilj ne navoditi nove informacije koje uprava društva već nije objavila u financijskim izvještajima.

Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Pregled novog modela izvještavanja

Potencijalni primjeri kada se potrebno suzdržati od mišljenja zbog značajne neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

- Kada uprava nije voljna procijeniti sposobnost društva da nastavi poslovati kao neograničeno poslovanje, čak i kada okvir financijskog izvještavanja ne uključuje eksplicitni zahtjev za to.
- Kada je, prema profesionalnoj procjeni revizora, potrebno da uprava proširi svoju procjenu, a nakon što je revizor to zatražio, uprava i dalje nije voljna to učiniti.

U tome slučaju se ne dodaje odjeljak pod naslovom „**Vremenska neograničenost poslovanja**“ ili odjeljak pod naslovom „**Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem**“.

Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Pregled novog modela izvještavanja

Izdavanje negativnog mišljenja zbog značajne neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Ako je korištenje računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja od strane uprave pri izradi financijskih izvještaja neprimjereno ili nije adekvatno objavljeno, revizor je dužan izraziti negativno ili kvalificirano mišljenje.

Isticanje pitanja

Odjeljak o isticanju pitanja u revizorovom izvještaju može se navesti kada računovodstvena osnova neograničenosti poslovanja nije prikladna i uprava sastavlja financijske izvještaje na drugoj osnovi (npr. na likvidacijskoj osnovi), i:

- Revizor utvrdi da je druga računovodstvena osnova prihvatljiva u danim okolnostima; i
- Postoji odgovarajuća objava o računovodstvenoj osnovi na kojoj su financijski izvještaji sastavljeni (gone concern).



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Pregled novog modela izvještavanja

Odnos paragrafa za vremensku neograničenost poslovanja u odnosu na odjeljak ključnih revizijskih pitanja („KAM”)

IAASB je pojasnio opseg standarda i njegov odnos s komuniciranjem KAM-a naglašavajući da kada uprava donosi značajne prosudbe u vezi sa zaključivanjem da ne postoji značajna neizvjesnost ili kada postoji značajna neizvjesnost, te su okolnosti po svojoj prirodi KAM-ovi; međutim, o njima se izvještava u skladu s MRevS 570 (revidirano 2024.).

Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) – Druge obveze po standardu

Pismo predstavljanja

U pismu predstavljanja potrebno je navesti:

- Je li korištenje računovodstvene pretpostavke kontinuiteta poslovanja od strane uprave pri izradi financijskih izvještaja primjereno.
- Jesu li metoda, značajne pretpostavke i podaci korišteni u procjeni kontinuiteta poslovanja od strane uprave i sve povezane objave primjereni u kontekstu primjenjivog okvira financijskog izvještavanja.
- Da procjena kontinuiteta poslovanja od strane uprave odražava sve događaje ili uvjete koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi poslovati vremenski neograničeno poslovati, a kojih je uprava svjesna, te da su svi takvi događaji ili uvjeti, ako ih ima, otkriveni revizoru.
- Da su pitanja relevantna za vremenski neograničeno poslovanje adekvatno objavljena u financijskim izvještajima, uključujući, kada je primjenjivo, značajne prosudbe uprave prilikom zaključka da ne postoji značajna neizvjesnost.

Ako su utvrđeni događaji ili uvjeti koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem također:

- Planove uprave za buduće akcije i ublažavaju li takvi planovi učinke utvrđenih događaja ili uvjeta.
- Izvedivost tih planova.
- Ima li uprava namjeru provesti određene akcije i ima li sposobnost to učiniti.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Druge obveze po standardu

Komunikacija s onima zaduženim za upravljanje

Ako se utvrde događaji ili uvjeti koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi poslovati pod pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanje, revizor će komunicirati s onima koji su zaduženi za upravljanje:

- Predstavljaju li događaji ili uvjeti značajnu neizvjesnost.
 - Je li korištenje računovodstvene osnove neograničenosti poslovanja od strane uprave primjereno u pripremi financijskih izvještaja.
 - Pregled provedenih revizijskih postupaka i osnova za revizorove zaključke, uključujući revizorovu ocjenu planova uprave za buduće radnje.
 - Adekvatnost povezanih objava u financijskim izvještajima, uključujući objave koje opisuju značajne prosudbe uprave i ublažavajuće čimbenike u planovima uprave koji su od značaja za prevladavanje negativnih učinaka događaja ili uvjeta.
 - Kada je primjenjivo, nespremnost uprave da provede ili proširi svoju procjenu sposobnosti društva da nastavi poslovati kao neograničeno poslovanje kada se to zatraži.
 - Implikacije za reviziju ili revizorov izvještaj.
- U SLUČAJU ZNAČAJNE SUMNJE U SPOSOBNOST DRUŠTVA DA NASTAVI S VREMENSKI NEOGRANIČENIM POSLOVANJEM ZA SVE SUBJEKTE OD JAVNOG INTERESA REVIZOR TREBA OBAVIJESTITI MINISTARSTVO FINACIJA, TE HANFU ILI HNB (ovisno tko je regulator za navedeni subjekt).



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Druge obveze po standardu

Revizorska dokumentacija

Revizor će u revizijsku dokumentaciju uključiti značajne profesionalne prosudbe koje se odnose na revizorove:

(a) Zaključke o:

- (i) Prikladnosti korištenja računovodstvene osnove nastavka poslovanja od strane uprave pri izradi financijskih izvještaja; i
- (ii) Postoji li značajna neizvjesnost; i

(b) Utvrđivanje adekvatnosti objava uprave u financijskim izvještajima u vezi s nastavkom poslovanja.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) – Primjeri mišljenja

Nelistano društvo – nema značajne neizvjesnosti

Vremenska neograničenost poslovanja

Nema značajne neizvjesnosti u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

U kontekstu naše revizije financijskih izvještaja u cjelini i pri formiranju našeg mišljenja o njima, zaključili smo da je korištenje računovodstvene pretpostavke vremenski neograničenog poslovanja od strane Uprave pri izradi financijskih izvještaja primjereno. Na temelju prikupljenih revizijskih dokaza nismo utvrdili značajnu neizvjesnost vezanu uz događaje ili uvjete koji bi mogli dovesti u značajnu sumnju sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izvještaja i ne predstavljaju jamstvo u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Primjeri mišljenja

Listano društvo – „close call” nema značajne neizvjesnosti

Vremenska neograničenost poslovanja

Nema značajne neizvjesnosti u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

U kontekstu naše revizije financijskih izvještaja u cjelini i pri formiranju našeg mišljenja o njima, zaključili smo da je korištenje računovodstvene pretpostavke vremenski neograničenog poslovanja od strane Uprave pri izradi financijskih izvještaja primjereno.

Skrećemo pozornost na bilješku X u financijskim izvještajima, koja opisuje neizvjesnosti s kojima se suočava Društvo, značajne prosudbe uprave pri procjeni sposobnosti društva da nastavi poslovati pod pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanja i niz mjera ublažavanja koje su poduzete za rješavanje učinaka na poslovanje Društva.

[Opis kako je revizor procijenio procjenu uprave o sposobnosti društva da nastavi poslovati kao kontinuitet poslovanja u skladu s MRevS 570 (revidiran 2024.).]

Na temelju dobivenih revizijskih dokaza, nismo utvrdili značajnu neizvjesnost vezanu uz događaje ili uvjete koji bi mogli dovesti u značajnu sumnju sposobnost Društva da nastavi poslovati pod pretpostavkom vremenski neograničenog poslovanja. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izvještaja i ne predstavljaju jamstvo u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Naše odgovornosti i odgovornosti uprave u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem opisane su u relevantnim odjeljcima ovog izvještaja.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Primjeri mišljenja

Listano društvo – „close call” nema značajne neizvjesnosti (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj procjeni, bila od najveće važnosti u našoj reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ta su pitanja obrađena u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja u cjelini i pri formiranju našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Uz značajne prosudbe uprave prilikom zaključka da ne postoji značajna neizvjesnost vezana uz događaje ili uvjete koji bi mogli baciti značajnu sumnju na sposobnost društva da nastavi poslovati prema načelu vremenski neograničenog poslovanja, na što se odnosi odjeljak o vremenski neograničenom poslovanju, utvrdili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja o kojima treba komunicirati u našem izvještaju.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Primjeri mišljenja

Nelistano društvo – značajna neizvjesnost i adekvatno je objavljena

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na bilješku X u financijskim izvještajima, koja ukazuje da je Društvo ostvarilo neto gubitak od ZZZ tijekom godine koja je završila 31. prosinca 202X. te da su na taj datum kratkoročne obveze Društva premašile njegovu ukupnu imovinu za YYY. Kao što je navedeno u bilješci X, ovi događaji ili uvjeti, zajedno s drugim pitanjima navedenima u bilješci X, ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može dovesti u značajnu sumnju sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Naše mišljenje nije modificirano u odnosu na ovo pitanje.

U kontekstu naše revizije financijskih izvještaja u cjelini i pri formiranju našeg mišljenja o njima, zaključili smo da je korištenje računovodstvene osnove kontinuiteta poslovanja od strane uprave pri izradi financijskih izvještaja primjereno.

Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izvještaja i ne predstavljaju jamstvo u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Primjeri mišljenja

Listano društvo – značajna neizvjesnost i adekvatno je objavljena

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pozornost na bilješku X u financijskim izvještajima, koja ukazuje da je Društvo ostvarilo neto gubitak od ZZZ tijekom godine koja je završila 31. prosinca 202X. te da su na taj datum kratkoročne obveze Društva premašile njegovu ukupnu imovinu za YYY.

[Opis kako je revizor procijenio procjenu uprave o sposobnosti društva da nastavi poslovati kao neograničeno poslovanje.]

Kao što je navedeno u bilješci X, ovi događaji ili uvjeti, zajedno s drugim pitanjima navedenima u bilješci X, ukazuju na postojanje značajne neizvjesnosti koja može dovesti u značajnu sumnju sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

Naše mišljenje nije modificirano u odnosu na ovo pitanje.

U kontekstu naše revizije financijskih izvještaja u cjelini i pri formiranju našeg mišljenja o njima, zaključili smo da je korištenje računovodstvene osnove kontinuiteta poslovanja od strane uprave pri izradi financijskih izvještaja primjereno.

Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izvještaja i ne predstavljaju jamstvo u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Primjeri mišljenja

Listano društvo – kvalificirano mišljenje vezano za značajnu neizvjesnost koja nije adekvatno objavljena

Osnova za kvalificirano mišljenje

Kao što je navedeno u bilješci Y, financijski aranžmani Društva istječu, a nepodmireni iznosi dospijevaju na naplatu 19. ožujka 202X. Društvo nije bilo u mogućnosti zaključiti ponovne pregovore ili dobiti zamjensko financiranje. Ova situacija ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može dovesti u značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Financijski izvještaji ne prikazuju ovo pitanje na odgovarajući način.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Kao što je opisano u odjeljku Osnova za kvalificirano mišljenje našeg izvještaja, postoji značajna neizvjesnost koja nije adekvatno prikazana u financijskim izvještajima. U kontekstu naše revizije financijskih izvještaja u cjelini i formiranja našeg mišljenja o njima, zaključili smo da je korištenje računovodstvene osnove vremenski neograničenog poslovanja od strane uprave u pripremi financijskih izvještaja primjereno. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima dobivenim do datuma našeg revizorskog izvješća i nisu jamstvo u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Primjeri mišljenja

Listano društvo – kvalificirano mišljenje vezano za značajnu neizvjesnost koja nije adekvatno objavljena (nastavak)

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj procjeni, bila od najveće važnosti u našoj reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ta su pitanja obrađena u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja u cjelini i pri formiranju našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Uz pitanja opisana u odjeljku Osnova za kvalificirano mišljenje i u odjeljku Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem, utvrdili smo da su pitanja opisana u nastavku ključna revizijska pitanja koja treba priopćiti u našem izvješću.

[Opis svakog ključnog revizijskog pitanja u skladu s MRevS 701.]



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Primjeri mišljenja

Nelistano društvo – negativno mišljenje vezano za značajnu neizvjesnost koja nije adekvatno objavljena

Osnova za negativno mišljenje

Financijski aranžmani Društva istekli su, a preostali iznos trebao je biti dospio na naplatu 31. prosinca 202X. Društvo nije bilo u mogućnosti zaključiti ponovne pregovore ili dobiti zamjensko financiranje. Ova situacija ukazuje na postojanje značajne neizvjesnosti koja može dovesti u značajnu sumnju sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Financijski izvještaji ne prikazuju ovu činjenicu na odgovarajući način.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Kao što je opisano u odjeljku Osnova za negativno mišljenje našeg izvještaja, postoji značajna neizvjesnost koja nije objavljena u financijskim izvještajima.

U kontekstu naše revizije financijskih izvještaja u cjelini i pri formiranju našeg mišljenja o njima, zaključili smo da je korištenje računovodstvene osnove vremenski neograničenog poslovanja od strane uprave pri izradi financijskih izvještaja primjereno.

Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima dobivenim do datuma našeg revizorskog izvješća i nisu jamstvo u pogledu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.



Prikaz ključnih zahtjeva MRevS 570 (izmijenjen 2024) - Primjeri mišljenja

Nelistano društvo – suzdržano mišljenje vezano za značajnu neizvjesnost

Osnova za suzdržano mišljenje

Ulaganje Grupe u zajednički pothvat, tvrtku XYZ, iskazano je po cijeni od xxx u konsolidiranom izvještaju o financijskom položaju Grupe, što predstavlja preko 90% neto imovine Grupe na dan 31. prosinca 202X. Nije nam bio dopušten pristup upravi i revizorima tvrtke XYZ, uključujući revizijsku dokumentaciju revizora tvrtke XYZ. Kao rezultat toga, nismo mogli utvrditi jesu li potrebne ikakve prilagodbe u pogledu proporcionalnog udjela Grupe u imovini tvrtke XYZ koju zajednički kontrolira, njezinog proporcionalnog udjela u obvezama tvrtke XYZ za koje je zajednički odgovorna, njezinog proporcionalnog udjela u prihodima i rashodima tvrtke XYZ za godinu te elemenata koji čine konsolidirani izvještaj o promjenama kapitala i konsolidirani izvještaj o novčanom toku.

Ne možemo zaključiti o prikladnosti korištenja računovodstvene pretpostavke kontinuiteta poslovanja od strane uprave pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja i postoji li značajna neizvjesnost vezana uz događaje ili uvjete koji mogu dovesti u značajnu sumnju sposobnost Grupe da nastavi poslovati kao kontinuitet poslovanja.



Izvori i literatura:

- Međunarodni revizijski standard 570 (izmjenjen 2024), Neograničenost vremena poslovanja



Hvala na pozornosti!

Stjepan Čuček

scucek@deloittece.com

091 1440 091