



Obveznici revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2016.

Neven Baica, mag. oec.

Tko su obveznici revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu, od 1. siječnja 2016. godine više nije regulirano odredbama Zakona o reviziji, već odredbama novog Zakona o računovodstvu. U ovom članku prenosimo odredbe o obveznicima revizije, te pojašnjavamo kriterije koji su bitni za utvrđivanje obveze.

1. Uvod

Odredbe koje uređuju obvezu revizije godišnjih financijskih izvještaja usklađene su s odredbama članka 34. Direktive 2013/34/EU. Promjene u odredbi članka 20. zahtijevaju brisanje odredbe članka 6.a Zakona o reviziji koji propisuje obveznike revizije, što je i propisano prijelaznim odredbama novog ZOR-a.



ističemo...

Od 1. siječnja 2016. godine obveznike revizije više ne uređuje Zakon o reviziji već samo Zakon o računovodstvu.

2. Pokazatelji za poduzetnike i grupe poduzetnika

Osnovni kriterij za utvrđivanje obveze revizije je veličina poduzetnika, odnosno grupe poduzetnika. Kriteriji za 2016. djelomično su se promijenili u odnosu na proteklu godinu pa u poglavljima koje slijede dajemo pregled novih kriterija za razvrstavanje poduzetnika i grupe poduzetnika.

2.1. Razvrstavanje poduzetnika

Izmjenama odredbi članka 5. ZOR-a, u poglavlju "Razvrstavanje poduzetnika", obavljena su usklađivanja sa člankom 3. Direktive 2013/34/EU. Značajna promjena u odnosu na sadašnji Zakon jest uvođenje nove kategorije poduzetnika - "mikro poduzetnici". Osnovni cilj uvođenja nove kategorije, kako je pojašnjeno u Prijedlogu ZOR-a, je omogućiti ovoj kategoriji poduzetnika u kojoj je preko 90% svih poduzetnika u RH, pojednostavljenja u pogledu izvještavanja.

Kao i u sadašnjem Zakonu i u odredbama novog ZOR-a poduzetnici se razvrstavaju temeljem tri kriterija:

1.	UKUPNA AKTIVA,
2.	IZNOS PRIHODA
3.	PROSJEČNI BROJA RADNIKA TIJEKOM POSLOVNE GODINE

U odredbama novog ZOR-u iznosi gore navedenih uvjeta za kategorizaciju nešto su veći nego što su u sadašnjem Zakonu, što je kako rezultat uvođenja nove kategorije "mikro poduzetnika", tako i usklađenje sa uvjetima iz članka 3. Direktive 2013/34/EU. U nastavku, grafički prikazujemo uvjete za kategorizaciju poduzetnika iz odredbe članka 5. stavaka 1. do 4. ZOR-a koji će se primjenjivati od 1. siječnja 2016. godine.

Zahvaljujemo na vašem povjerenju!

Pretplatite se na RiPup,

mjesečnik za računovodstvena, porezna i druga ekonomska područja



Razvrstavanje poduzetnika prema pokazateljima na mikro, male, srednje i velike poduzetnike od 1. siječnja 2016.



U članku 5. stavku 5. novog ZOR-a propisano je **tko se još smatra velikim poduzetnicima neovisno o tome ispunjavaju li gore navedene uvjete**. Radi jednostavnijeg uočavanja promjena, u nastavku dajemo pregled ove odredbe s prilagođenim usporednim popisom velikih poduzetnika prema sadašnjem Zakonu.

Usporedni popis poduzetnika koji se smatraju velikim poduzetnicima neovisno o kriterijima za razvrstavanje poduzetnika iz sadašnjeg i novog ZOR-a

ZA FIN. IZVJEŠTAJE 2015. članak 3. stavak 5.	ZA FIN. IZVJEŠTAJE 2016. članak 5. stavak 5.
■ banke,	■ banke,
■ štedne banke,	■ štedne banke,
■ stambene štedionice,	■ stambene štedionice,
■ institucije za elektronički novac,	■ institucije za elektronički novac,
■ društva za osiguranje,	■ društva za osiguranje,
	■ društva za reosiguranje,
■ leasing društva,	■ leasing-društva,
■ društva za upravljanje investicijskim fondovima i zasebna imovina bez pravne osob. kojom oni upravljaju,	■ društva za upravljanje UCITS fondovima, društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima,
■ društva za upravljanje investicijskim fondovima i imovina investicijskih fondova s pravnom osobnosti,	■ UCITS fondovi, ■ alternativni investicijski fondovi,
■ društva za upravljanje obveznim odnosno dobrovoljnim mirovinskim fondovima i zasebna imovina kojom oni upravljaju	■ mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, ■ mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima,
	■ dobrovoljni mirovinski fondovi,
■ mirovinska osiguravajuća društva	■ obvezni mirovinski fondovi te mirovinska osiguravajuća društva, ■ društva za dokup mirovine,
■ pravne osobe koje obavljaju djel.factoringa	■ faktoring-društva, ■ investicijska društva, ■ burze, ■ operateri MTP-a, ■ središnja klirinška depozitarna društva, ■ operateri središnjeg registra, ■ operateri sustava poravnanja i/ili namire ■ operateri Fonda za zaštitu ulagatelja

Novina ovog ZOR-a je i posebna odredba za razvrstavanje:

- novoosnovanih poduzetnika i
- poduzetnika sa statusnom promjenom

Tako je člankom 5. stavkom 6. ZOR-a propisano da se i takvi poduzetnici **razvrstavaju prema uvjetima koji vrijede i za ostale poduzetnike**, ali na temelju pokazatelja za razdoblje od datuma osnivanja, odnosno statusne promjene do kraja njihove prve poslovne godine, odnosno na zadnji dan tog razdoblja. Ovi poduzetnici **za potrebe razvrstavanja iznos prihoda trebaju preračunati na godišnju razinu**.

2.2. Razvrstavanje grupe poduzetnika

Novina u ovom ZOR-u jest i članak 6. kojim su propisani **uvjeti za razvrstavanje grupa poduzetnika** sukladno uvjetima iz članka 3. stavcima 5.-7. Direktive 2013/34/EU. U nastavku, grafički prikazujemo uvjete za kategorizaciju poduzetnika iz odredbe članka 6. stavaka 1. do 4. ZOR-a.

Razvrstavanje grupa poduzetnika prema pokazateljima na male, srednje i velike poduzetnike od 1. siječnja 2016.



Posljednjom stavkom članka 6. propisano je **pojednostavljenje pri izračunu pokazatelja za razvrstavanje u grupu poduzetnika**. Propisano je da grupa poduzetnika za potrebe razvrstavanja koristi zbrojnu bilancu i račun dobiti i gubitka prije konsolidacijskih eliminacija s time da se u tom slučaju pokazatelji ukupne aktive i ukupnog prihoda iz članka 6. stavaka 3. i 4. ZOR-a uvećavaju za 20%.

3. Utvrđivanje obveze revizije

Prema odredbama članka 20. stavaka 1.-5. ZOR-a **obvezi revizije godišnjih financijskih izvještaja podliježu godišnji odvojeni i konsolidirani financijski izvještaji**:

- 1) subjekata od javnog interesa,
- 2) velikih i srednjih poduzetnika koji nisu subjekti od javnog interesa,
- 3) poduzetnika koji nisu obuhvaćeni točkama 1. i 2., a matična su društva velikih i srednjih grupa,
- 4) komanditna društva, d.d. i d.o.o. koji nisu obuhvaćeni točkama 1. do 3., čiji odvojeni, odnosno konsolidirani podaci u godini koja prethodi reviziji prelaze pokazatelje u dva od sljedeća tri uvjeta:
 - iznos ukupne aktive 15.000.000,00 kuna,
 - iznos prihoda 30.000.000,00 kuna,
 - prosječan broj radnika tijekom poslovne godine 25,
 - poduzetnici koji nisu obuhvaćeni točkama 1. do 4., a koji su podnijeli zahtjev za uvrštavanje svojih vrijednosnih papira na uređeno tržište,
- 5) poduzetnici koji nisu obuhvaćeni točkama 1. do 5., a koji su sudjelovali u poslovnim spajanjima odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovana društva.

Navedeno pojašnjavamo i kroz grafički prikaz koji dajemo na kraju članka.

4. Što treba uključivati revizorsko izvješće

Odredbom članka 20. stavka 6. ZOR-a propisano je **što treba uključivati revizorsko izvješće**. Sadržaj izvješća u odnosu na izvješće propisano sadašnjim Zakonom prošireno je novim stavkama kojima je propisano da u obvezni sadržaj revizorskog izvješća za konsolidirana izvješća posloводства ulazi i:

- mišljenje o tome je li izvješće posloводства sastavljeno u skladu s ZOR-om i
- izjava o tome je li, a na temelju znanja i razumijevanja poslovanja poduzetnika i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, revizor identificirao značajne pogrešne prikaze u godišnjem izvješću te, ako ih ima, opisati prirodu takvih pogrešaka.

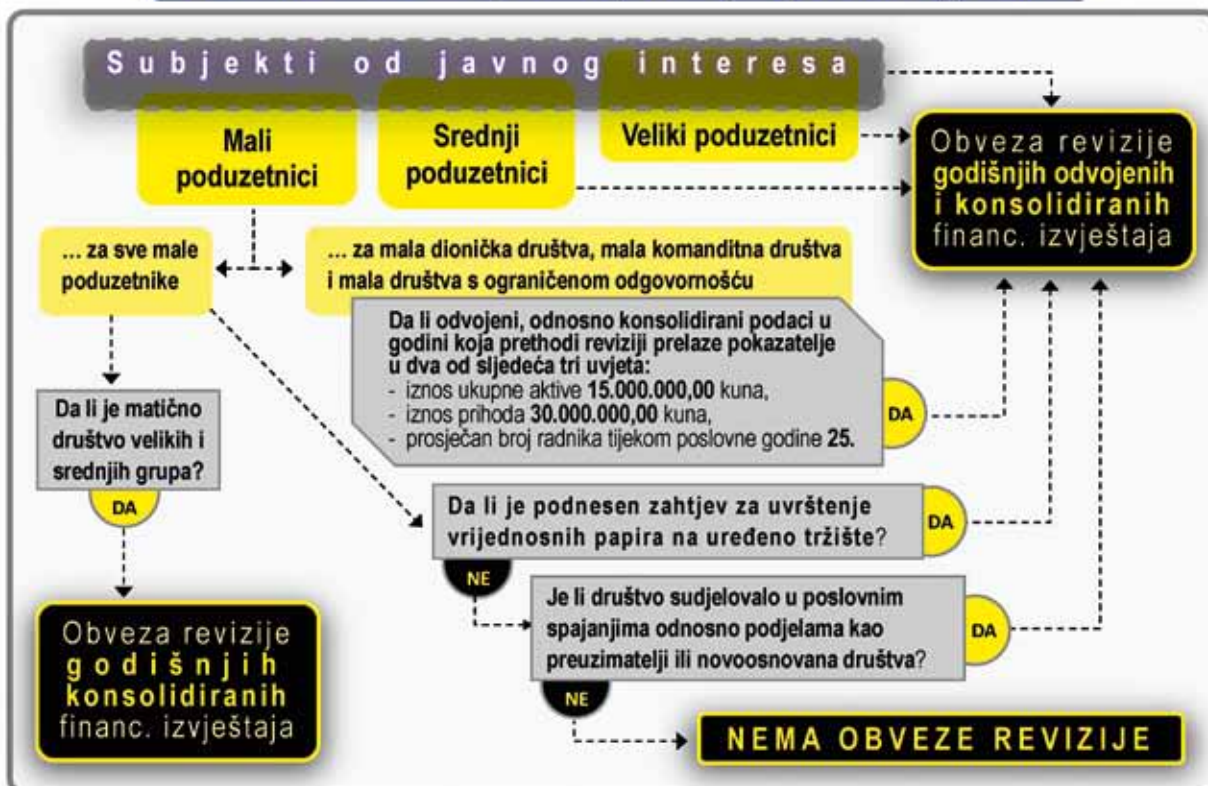
Stavcima 7. i 8. istog članka propisano je koje se točke sadržaja izvješća primjenjuje na konsolidirane godišnje financijske izvještaje, a koje točke sadržaja na konsolidirana izvješća poslodavca.

U preostalim stavcima članka 20. ZOR-a uvedene su sljedeće novine u odnosu na sadašnji Zakon:



- propisano je kada revizor obavlja reviziju dijelova izjave o primjeni kodeksa korporativnog upravljanja koji su navedeni u članku 22. točkama 3. i 4. ZOR-a;
- uvedena obveza da uz ovlaštenog revizora, revizorsko izvješće potpiše i zakonski zastupnik revizorskog društva, samostalni revizor ili ovlašteni revizori zajedničkog revizorskog ureda;
- ako je revizijsko mišljenje negativno ili se revizor suzdržava od izražavanja mišljenja smatra se da godišnji financijski izvještaji ne pružaju istinit i fer prikaz financijskog položaja uspješnosti poslovanja poduzetnika.

Tko su obveznici revizije financijskih izvještaja za 2016. godinu?



Svi subjekti od javnog interesa kao i svi srednji i veliki poduzetnici obveznici su revizije godišnjih odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2016. godinu.

Jedino mali poduzetnici koji nisu subjekti od javnog interesa trebaju obaviti dodatne provjere da bi utvrdili da li su obveznici revizije odvojenih i konsolidiranih financijskih izvještaja.

Mala dionička društva, mala komanditna društva i mala društva s ograničenom odgovornošću dužni su obaviti provjeru koja se temelji na zadovoljenju vrijednosnih kriterija za ukupnu aktivu i iznos prihoda te prosječan broj radnika tijekom poslovne godine. Oni mali poduzetnici koji nisu navedeni, ovu provjeru ne trebaju obaviti.

Svi mali poduzetnici, da bi znali da li su obveznici revizije moraju odgovoriti na još tri pitanja:

- 1) Da li je podnesen zahtjev za uvrštenje vrijednosnih papira na uređeno tržište?
- 2) Je li društvo sudjelovalo u poslovnim spajanjima odnosno podjelama kao preuzimatelji ili novoosnovana društva?
- 3) Da li se mali poduzetnik javlja u svojstvu matičnog društva velikih i srednjih grupa?

Ako je bilo kojih od odgovora potvrđan mali poduzetnik obavezan je revidirati svoje godišnje financijske izvještaje. Pitanje broj 3 je izuzetak jer ako je samo on potvrđan ne mora se raditi revizija raditi revizija odvojenih financijskih izvještaja.

Usluge koje pružamo iz polja revizije:

- revizija godišnjih financijskih izvještaja i konsolidiranih financijskih izvještaja
- revizija dokapitalizacije iz reinvestirane dobiti
- revizija neprofitnih organizacija
- revizije osnivanja, spajanja i pretvorbe



KOPUN REVIZIJE

A member of
Nexia
International