



PROVEDBA REVIZORSKIH POSTUPAKA U DIJELU PREGLEDA IZVJEŠTAJA O ODRŽIVOSTI

MARINA TONŽETIĆ

ČLANICA UPRAVNOG VIJEĆA HRK
OVLAŠTENI REVIZOR, OVLAŠTENI INTERNI REVIZOR, ACCA, CIA
15. SVIBNJA 2025. GODINE

Sadržaj



Uvod i prva godina primjene



Razumijevanje procesa
izvještavanja i određivanje
revizijskih postupaka



Revizijski postupci



Odgovornosti revizora prilikom
provjere Izvještaja o održivosti





Uvod i prva godina primjene

UVOD

- ❑ Zakon o računovodstvu NN 85/24 od 27. srpnja 2024. godine uvodi provjeru Izvještaja o održivosti koju u Republici Hrvatskoj obavljaju revizorska društva, nadopuna 145/24
- ❑ <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/bankarstvo-racunovodstvo-i-revizija-111/izvjestavanje-o-odrzivosti/obveznici-izvjestavanja-o-odrzivosti/3796>
- ❑ popis obveznika izvještavanja o održivosti, sukladno članku 70. stavku 1. točki 1. Zakona o računovodstvu (izvještavanje u 2025. za poslovnu godinu 2024.) koji je utvrđen na temelju pokazatelja na posljednji dan poslovne 2023. godine (...*”veliki poduzetnik iz članka 5. stavka 6. točke 1. ovoga Zakona koji je subjekt od javnog interesa, osim subjekta od javnog interesa iz članka 3. stavka 2. točaka 4. do 15. ovoga Zakona, i koji na datum bilance prelazi kriterij prosječnog broja od 500 radnika tijekom prethodne poslovne godine...”*)
- ❑ u Republici Hrvatskoj ne postoje nacionalni standardi, primjenjiv Međunarodni standard za angažmane s izražavanjem uvjerenja 3000 (izmijenjen) (MSIU 3000 - izmijenjen)

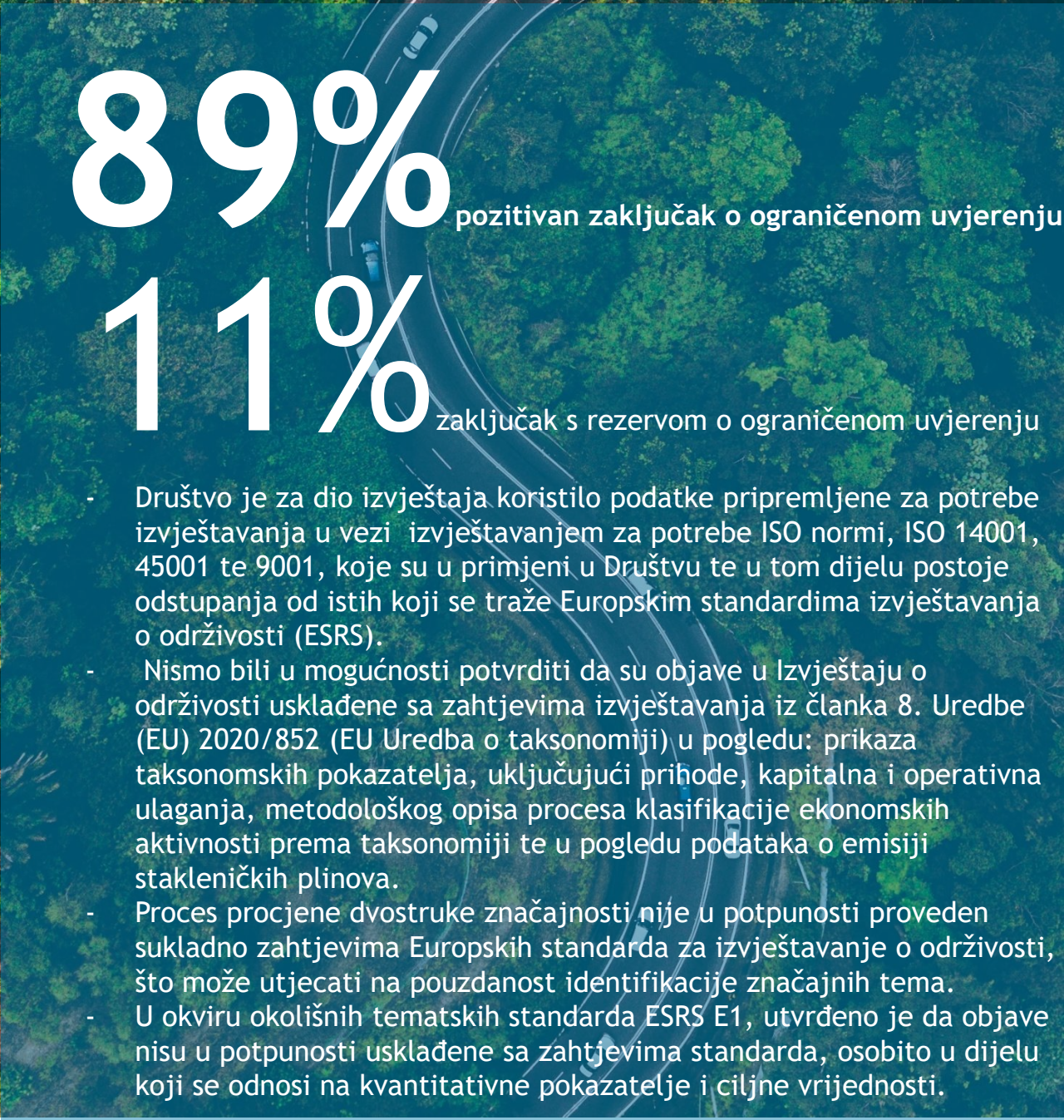
Prva godina primjene

► Osnova istraživanja - obveznici primjene sukladno poveznici Ministarstva financija o obveznicima izvještavanja za 2024. godine

► Kriteriji ispitivanja:

- mišljenje
- revizor
- referenca na grupni izvještaj
- broj stranica izvještaja o održivosti

Izvor: objavljeni godišnji financijski izvještaji sukladno popisu
<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/bankarstvo-racunovodstvo-i-revizija-111/izvjestavanje-o-odrzivosti/obveznici-izvjestavanja-o-odrzivosti/3796>



89%

pozitivan zaključak o ograničenom uvjerenju

11%

zaključak s rezervom o ograničenom uvjerenju

- Društvo je za dio izvještaja koristilo podatke pripremljene za potrebe izvještavanja u vezi izvještavanjem za potrebe ISO normi, ISO 14001, 45001 te 9001, koje su u primjeni u Društvu te u tom dijelu postoje odstupanja od istih koji se traže Europskim standardima izvještavanja o održivosti (ESRS).
- Nismo bili u mogućnosti potvrditi da su objave u Izvještaju o održivosti usklađene sa zahtjevima izvještavanja iz članka 8. Uredbe (EU) 2020/852 (EU Uredba o taksonomiji) u pogledu: prikaza taksonomskih pokazatelja, uključujući prihode, kapitalna i operativna ulaganja, metodološkog opisa procesa klasifikacije ekonomskih aktivnosti prema taksonomiji te u pogledu podataka o emisiji stakleničkih plinova.
- Proces procjene dvostruke značajnosti nije u potpunosti proveden sukladno zahtjevima Europskih standarda za izvještavanje o održivosti, što može utjecati na pouzdanost identifikacije značajnih tema.
- U okviru okolišnih tematskih standarda ESRS E1, utvrđeno je da objave nisu u potpunosti usklađene sa zahtjevima standarda, osobito u dijelu koji se odnosi na kvantitativne pokazatelje i ciljne vrijednosti.

Prva godina primjene (nastavak)

Pitanje

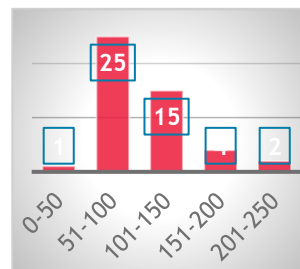
Revizor

Referenca na grupni
Izvještaj o održivosti

Broj stranica
Izvještaja o održivosti

- 73% revizora iz skupine Big4
- 91% iz skupine Big6

- 79% subjekata se ne referira na matični izvještaj
- 21% subjekata se referira na matični izvještaj



- Revizor financijskih izvještaja je ujedno i revizor izvještaja o održivosti
- Unatoč mogućnosti izuzeća subjekti su pripremali Izvještaje o održivosti
- Dostatnost i primjerenost objava su podložni procesu dvostruke značajnosti, kriterijima izuzeća i interpretaciji ESRSova

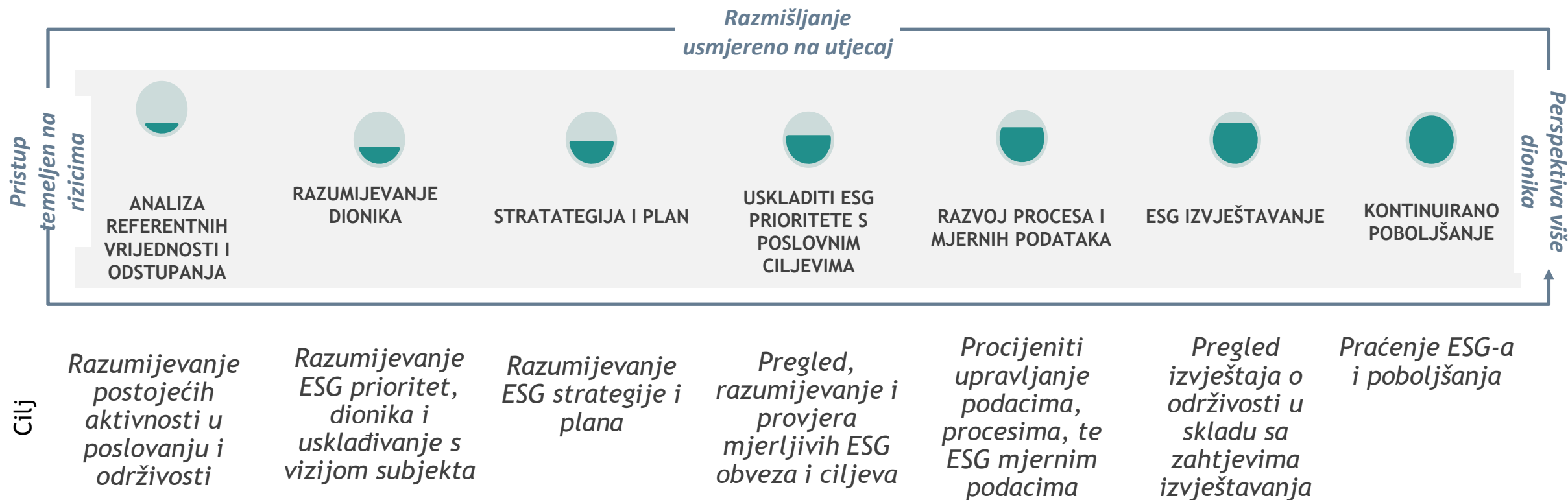


Alpha audit (2%)
Antares revizija (2%)
BDO (15%)
Deloitte (26%)
E&Y (19%)
Grant Thornton (4%)
HLB ADRIA (2%)
KPMG (21%)
Kulić & Šperk (2%)
PWC (7%)



Razumijevanje procesa izvještavanja i određivanje revizijskih postupaka

Ilustrativni primjer procesa izvještavanja o održivosti



Neka od pitanja/rizika iz područja održivosti koja mogu utjecati na subjekta



OKOLIŠ

- ▶ Emisije stakleničkih plinova
- ▶ Kvaliteta zraka
- ▶ Gospodarenje energijom
- ▶ Gospodarenje vodama i otpadnim vodama
- ▶ Gospodarenje otpadom i opasnim materijalima
- ▶ Ekološki utjecaji



VODSTVO I UPRAVLJANJE

- ▶ Poslovna etika
- ▶ Natjecateljsko ponašanje
- ▶ Upravljanje pravnim i regulatornim okruženjem
- ▶ Upravljanje rizicima kritičnih incidenata
- ▶ Sistemsko upravljanje rizicima



POSLOVNI MODEL & INOVACIJE

- ▶ Dizajn proizvoda i upravljanje životnim ciklusom
- ▶ Otpornost poslovnog modela
- ▶ Upravljanje lancem opskrbe
- ▶ Nabava i učinkovitost materijala
- ▶ Fizički učinci klimatskih promjena



POŠTENA POSLOVNA PRAKSA

- ▶ Radna praksa
- ▶ Zdravlje i sigurnost zaposlenika
- ▶ Angažman zaposlenika, raznolikost i uključenost



LJUDSKI KAPITAL

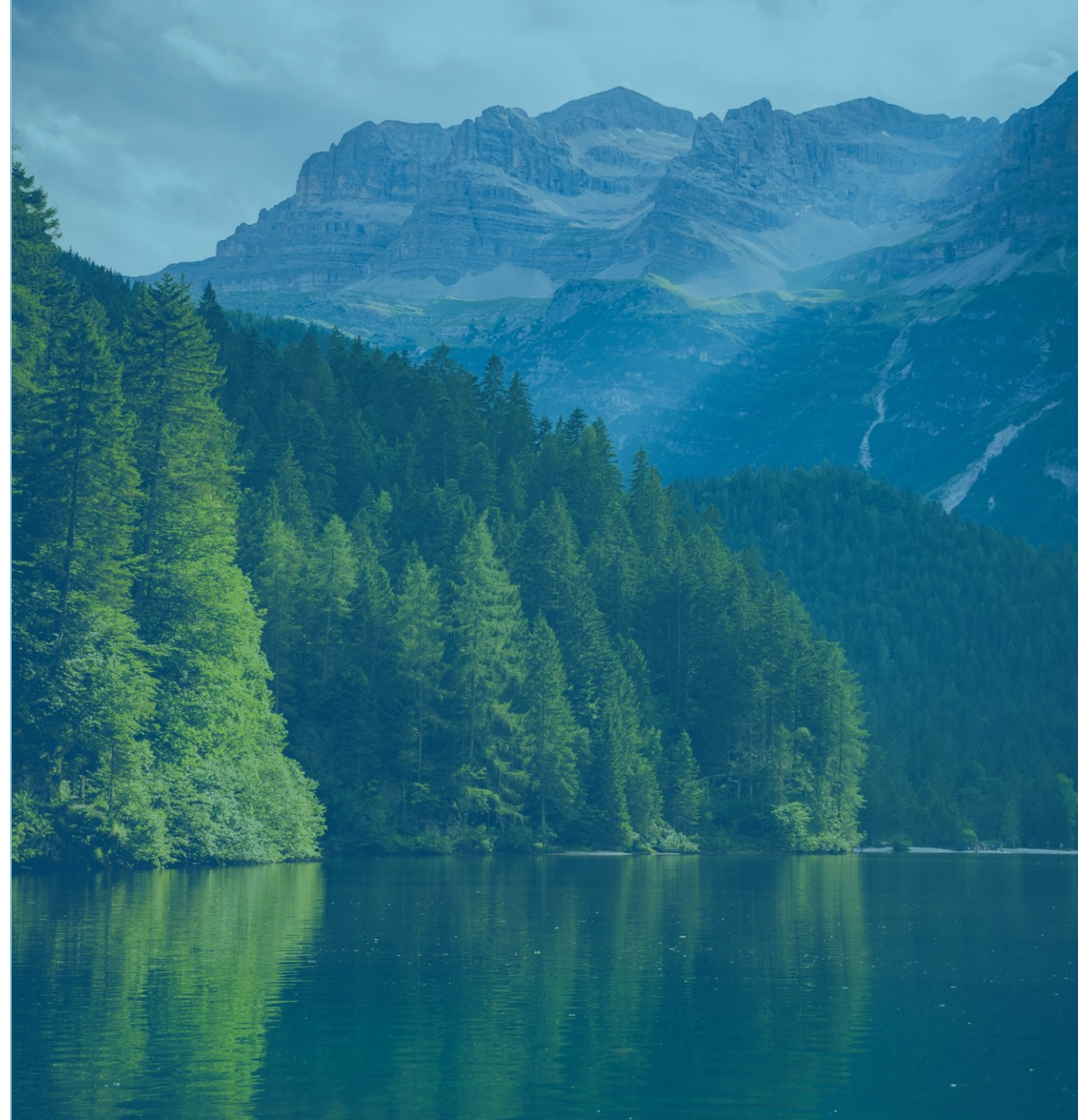
- ▶ Ljudska prava i odnosi sa zajednicom
- ▶ Privatnost korisnika
- ▶ Sigurnost podataka
- ▶ Pristup djelatnicima
- ▶ Kvaliteta i sigurnost proizvoda
- ▶ Dobrobit kupaca
- ▶ Prodajne prakse i označavanje proizvoda

Ključna područja provjere izvještaja o održivosti u skladu s MSIU 3000 - izmijenjen



Određivanje praga značajnosti za testiranje objava

- ▶ Pogrešni prikazi, uključujući izostavljanja, smatraju se značajnima ako se od njih, pojedinačno ili u zbroju, može razumno očekivati da utječu na relevantne odluke namjeravanih korisnika donesene na osnovi informacija o predmetnom pitanju. Praktičarevo razmatranje značajnosti je pitanje za profesionalnu prosudbu i na njega utječe praktičareva percepcija uobičajenih informacijskih potreba namjeravanih korisnika.
- ▶ Značajnost u provođenju postupaka revizije je ključna u svrhu planiranju opsega revizijskih postupaka i procjenu pogrešaka koje identificiramo.
- ▶ Ovlašteni revizor (ključni revizijski partner) sudjeluje u postupku utvrđivanja značajnosti koji je temeljen na riziku usmjerenoj reviziji.
- ▶ Značajnost se u utvrđuje u fazi planiranja i preispituje tijekom cijelog trajanja angažmana
- ▶ Moguće postaviti zasebne pragove značajnosti za različite elemente svakog predmeta, ako su različiti.
- ▶ Prilikom utvrđivanja značajnosti je potrebno uzeti u obzir kvantitativne i kvalitativne čimbenike.





Revizijski postupci

Revizijski postupci



UPITI

Uvijek se koriste prilikom izvođenja angažmana, no ne mogu sami po sebi biti dostatna procedura (intervjui s onima zaduženima za upravljanje, upravom, stručnim službama, nosiocima procesa, djelatnicima...).



TESTOVI DETALJA

Primijeniti kad postoji rizik od značajne pogreške (vanjske potvrde, neovisne studije, usporedba s izvornom dokumentacijom...).



TESTOVI KONTROLA

Ako putem testova detalja ne možemo potvrditi tvrdnju (obuhvaćaju računalne i poslovne kontrole).



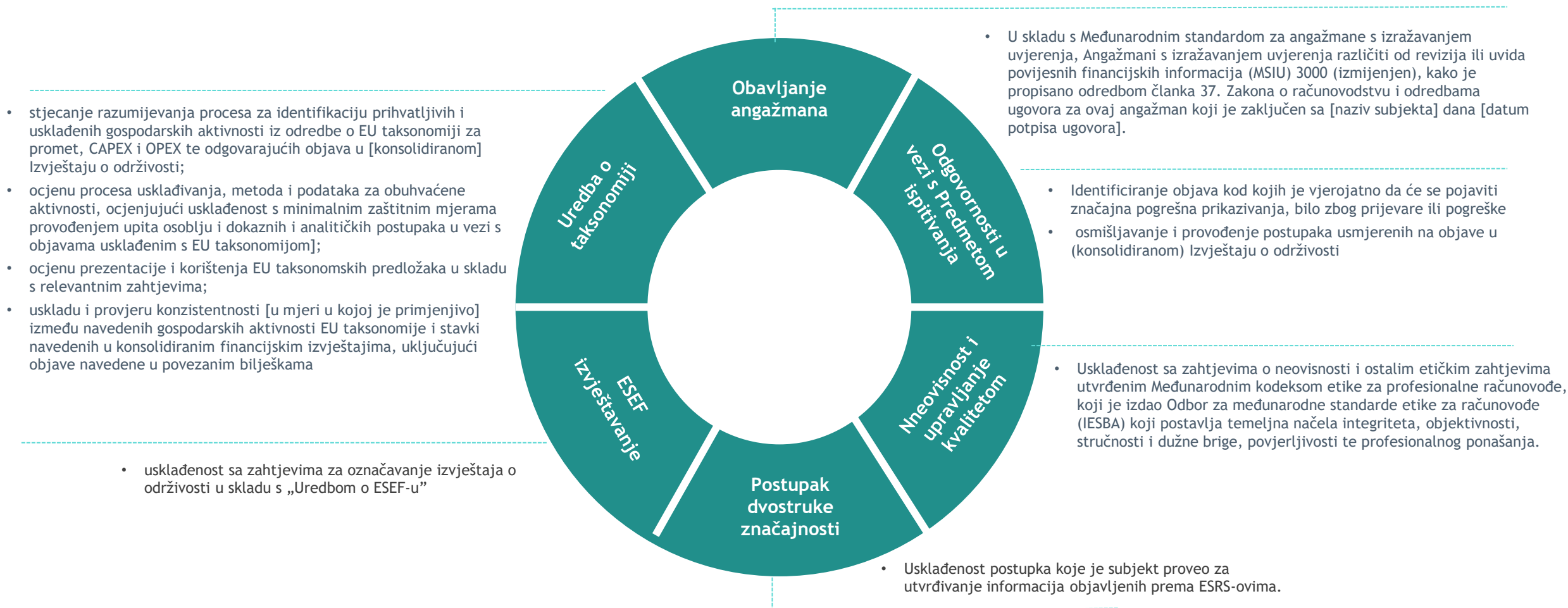
ANALITIČKI POSTUPCI

Procjena informacija donesene na temelju analize vjerojatnih odnosa među financijskim i nefinancijskim podacima, obuhvaćaju postupke od jednostavnih usporedbi do uporabe složenih modela.



Odgovornosti revizora prilikom provjere Izvještaja o održivosti

Odgovornosti revizora prilikom provjere izvještaja o održivosti



https://www.revizorska-komora.hr/storage/upload/doc_library/Uputa_Izvjescje_o_provjeri_izvjestaja_o_odrzivosti_finalV13325_135418.pdf



Hvala na pažnji!