

**MEĐUNARODNI REVIZIJSKI STANDARD 706  
(IZMIJENJEN)**

**TOČKE ZA ISTICANJE PITANJA I TOČKE ZA OSTALA  
PITANJA U IZVJEŠĆU NEOVISNOG REVIZORA**

(Na snazi za revizije finansijskih izvještaja za razdoblja koja završavaju na  
15. prosinca 2016. ili nakon tog datuma)

**SADRŽAJ**

---

	Točka
<b>Uvod</b>	
Djelokrug ovog MRevS-a .....	1–4
Datum stupanja na snagu .....	5
<b>Cilj</b> .....	6
<b>Definicije</b> .....	7
<b>Zahtjevi</b>	
Točke za isticanje pitanja u revizorovu izvješću .....	8–9
Točke za ostala pitanja u revizorovu izvješću .....	10–11
Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje .....	12
<b>Materijal za primjenu i ostali materijali s objašnjenjima</b>	
Odnos između točki za isticanje pitanja i ključnih revizijskih pitanja u revizorovu izvješću .....	A1–A3
Okolnosti u kojima može biti nužna točka za isticanje pitanja .....	A4–A6
Uključivanje točke za isticanje pitanja u revizorovu izvješću .....	A7–A8
Točke za ostala pitanja u revizorovu izvješću .....	A9–A15
Smještaj točki za isticanje pitanja i točki za ostala pitanja u revizorovu izvješću .....	A16–A17
Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje .....	A18
Dodatak 1: Popis MRevS-ova koji sadrže zahtjeve za točke za isticanje pitanja	
Dodatak 2: Popis MRevS-ova koji sadrže zahtjeve za točke za ostala pitanja	
Dodatak 3: Ilustracija revizorovog izvješća koje sadrži odjeljak za ključna revizijska, pitanja, točku za isticanje pitanja i točku za ostala pitanja	

Dodatak 4: Ilustracija revizorovog izvješća koje sadrži mišljenje s rezervom zbog odstupanja od primjenjivog okvira financijskog izvještavanja i koje uključuje točku za isticanje pitanja

---

Međunarodni revizijski standard (MRevS) 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora* treba čitati zajedno s MRevS-om 200, *Opći ciljevi neovisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima*.

## Uvod

### Djelokrug ovog MRevS-a

1. Ovaj Međunarodni revizijski standard (MRevS) uređuje dodatno priopćavanje u revizorovu izvješću kada revizor smatra da je nužno:
  - (a) usmjeriti pozornost korisnika na pitanje ili pitanja prezentirana ili objavljena u financijskim koja su od takve važnosti da su bitna korisnicima za razumijevanje financijskih izvještaja; ili
  - (b) usmjeriti pozornost korisnika na neko pitanje ili neka pitanja, drugačija od prezentiranih ili objavljenih u financijskim izvještajima koja su relevantna korisnicima za razumijevanje revizije, revizorovih odgovornosti ili revizorovog izvješća.
2. MRevS-om 701<sup>1</sup>, ustanovljuje zahtjeve i pruža upute kada revizor određuje ključna revizijska pitanja i priopćava ih u revizorovom izvješću. Kada revizor uključi odjeljak za ključna revizijska pitanja u revizorovo izvješće, ovaj MRevS uređuje odnos između ključnih revizijskih pitanja i svakog dodatnog priopćavanja u revizorovu izvješću u skladu s MRevS-ima (Vidjeti točke A1-A3.)
3. MRevS 570 (izmijenjen)<sup>2</sup> ustanovljuje zahtjeve i pruža upute o priopćavanju u revizorovu izvješću u vezi s vremenskom neograničenošću poslovanja i ostalim informacijama po tom redosljedu.
4. Dodaci 1 i 2 navode MRevS-ove koji sadrže određene zahtjeve da revizor uključi u revizorovo izvješće točke za isticanje pitanja ili točke za ostala pitanja. U tim okolnostima, primjenjuju se zahtjevi ovog MRevS-a u vezi s oblikom takvih točki. (Vidjeti točku A4.)

### Datum stupanja na snagu

5. Ovaj MRevS stupa na snagu za revizije financijskih izvještaja za razdoblja koja završavaju na 15. prosinca 2016. ili nakon tog datuma.

---

<sup>1</sup> MRevS 701 (izmijenjen), *Priopćavanje ključnih revizijskih pitanja u izvješću neovisnog revizora.*

<sup>2</sup> MRevS 570 (izmijenjen), *Vremenska neograničenost poslovanja.*

## Cilj

6. Cilj revizora, koji je formirao mišljenje o financijskim izvještajima, jest usmjeriti korisnikovu pozornost, kada je to po revizorovoj prosudbi nužno, pomoću jasnog dodatnog priopćavanja u revizorovom izvješću:
  - (a) pitanja, koje je, iako je primjereno prezentirano ili objavljeno u financijskim izvještajima, od takve važnosti da je ono ključno za korisnikovo shvaćanje financijskih izvještaja; ili
  - (a) ako je odgovarajuće, svakog drugog pitanja koje je relevantno za korisnikovo shvaćanje revizije, revizorovih odgovornosti ili revizorovog izvješća.

## Definicije

7. Za svrhe ovog MRevS-a, sljedeći pojmovi imaju niže navedena značenja:
  - (a) Točka za isticanje pitanja – točka uključena u revizorovo izvješće koja se odnosi na pitanje prikladno prezentirano ili objavljeno u financijskim izvještajima i koje je, po revizorovoj prosudbi, od takve važnosti da je ključno za korisnikovo razumijevanje financijskih izvještaja.
  - (b) Točka za ostala pitanja – točka uključena u revizorovo izvješće koja se odnosi na pitanja koja nisu prezentirana ili objavljena u financijskim izvještajima i po revizorovoj prosudbi relevantna su korisnicima za razumijevanje revizije, revizorovih odgovornosti ili revizorovog izvješća.

## Zahtjevi

### Točke za isticanje pitanja u revizorovu izvješću

8. Ako revizor smatra da je nužno usmjeriti pozornost korisnika na pitanje prezentirano ili objavljeno u financijskim izvještajima koje je, po revizorovoj prosudbi, od takve važnosti da je bitno za korisnikovo razumijevanje financijskih izvještaja, revizor će u revizorovo izvješće uključiti točku za isticanje pitanja uz uvjet da: (Vidjeti točke A5-A6.)
  - (a) kao posljedica tog pitanja, neće se zahtijevati od revizora da modificira mišljenje u skladu s MRevS-om 705 (izmijenjenom)<sup>3</sup>; i
  - (b) kada se primjenjuje MRevS 701, pitanje nije određeno da će biti priopćeno u revizorovom izvješću kao ključno revizijsko pitanje. (Vidjeti točke A1-A3.)

---

<sup>3</sup> MRevS 705 (izmijenjen), *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*

9. Kada revizor uključi točku za isticanje pitanja u revizorovo izvješće, revizor će:
  - (a) uključiti točku unutar odvojenog odjeljka revizorova izvješća s primjerenim podnaslovom koji uključuje riječi „isticanje pitanja“;
  - (b) uključiti u točku jasni poziv na pitanje koje se ističe i na to gdje se u financijskim izvještajima mogu pronaći relevantne objave koje cjelovito opisuju pitanje. Točka će se odnositi samo na informacije prezentirane ili objavljene u financijskim izvještajima; i
  - (c) navesti da revizorovo mišljenje nije modificirano u vezi s istaknutim pitanjem. (Vidjeti točke A7-A8, A16-A17.)

### **Točke za ostala pitanja u revizorovu izvješću**

10. Ako revizor smatra da je nužno priopćiti pitanje različito od onog koje je prezentirano ili objavljeno u financijskim izvještajima koje je, po revizorovoj prosudbi, relevantno za korisnikovo shvaćanje revizije, revizorovih odgovornosti ili revizorovog izvješća, revizor će u revizorovo izvješće uključiti točku za ostala pitanja uz uvjet da:
  - (a) to nije zabranjeno zakonom ili regulativom; i
  - (b) kada se primjenjuje MRevS 701, pitanje nije određeno da će biti priopćeno u revizorovom izvješću kao ključno revizijsko pitanje. (Vidjeti točke A9-A14.)
11. Kada revizor uključi točku za ostala pitanja u revizorovo izvješće, revizor će uključiti točku unutar odvojenog odjeljka revizorova izvješća s podnaslovom „Ostala pitanja“ ili drugim primjerenim podnaslovom. (Vidjeti točke A15-A17.)

### **Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje**

12. Kada revizor očekuje da će uključiti točku za isticanje pitanja ili točku za ostala pitanja u revizorovo izvješće, revizor će komunicirati s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s tim očekivanjima i o nacrtu teksta te točke. (Vidjeti točku A18.)

\*\*\*

## **Materijal za primjenu i ostali materijali s objašnjenjima**

### **Odnos između točki za isticanje pitanja i ključnih revizijskih pitanja u revizorovu izvješću (Vidjeti točke 2, 8(b))**

- A1. Ključna revizijska pitanja su definirana u MRevS-u 701 kao ona pitanja koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće

važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja se izabiru iz pitanja o kojima se komuniciralo s onima koji su zaduženi za upravljanje, koja uključuju značajne nalaze iz revizije financijskih izvještaja tekućeg razdoblja<sup>4</sup>. Priopćavanje ključnih revizijskih pitanja osigurava dodatne informacije namjeranim korisnicima financijskih izvještaja kako bi im pomogle shvatiti ona pitanja koja su po revizorovoj profesionalnoj prosudbi bila od najveće važnosti u reviziji i mogu također pomoći im steći razumijevanje subjekta i područja u financijskim izvještajima sa značajnim menadžmentovim prosudbama. Kada se primjenjuje MRevS 701, korištenje točki za isticanje pitanja nije zamjena za opis pojedinačnih ključnih revizijskih pitanja.

- A2. Pitanja za koja je određeno da će biti ključna revizijska pitanja u skladu s MRevS-om 701 mogu po revizorovoj prosudbi također biti bitna za korisnikovo razumijevanje financijskih izvještaja. U takvim slučajevima, pri priopćavanju pitanja kao ključnog revizijskog pitanja u skladu s MRevS-om 701, revizor može željeti istaknuti ili skrenuti dodatnu pozornost na njegovu razmjernu važnost. Revizor to može učiniti prezentiranjem pitanja na uočljiviji način od drugih pitanja u odjeljku ključnih revizijskih pitanja (npr. kao prvog pitanja) ili uključivanjem dodatnih informacija u opis ključnog revizijskog pitanja kako bi se ukazalo na važnost pitanja za korisnikovo razumijevanje financijskih izvještaja.
- A3. Može postojati pitanje za koje je odlučeno da neće biti ključno revizijsko pitanje u skladu s MRevS-om 701 (tj. stoga što ne zahtijeva naročitu revizorovu pozornost), ali koje je prema revizorovoj prosudbi bitno za korisnikovo razumijevanje financijskih izvještaja (npr. naknadni događaj). Ako revizor smatra da je nužno skrenuti pozornost korisnika na takvo pitanje, pitanje se uključuje u točku za isticanje u revizorovom izvješću u skladu s ovim MRevS-om.

#### **Okolnosti u kojima može biti nužna točka za isticanje pitanja (Vidjeti točke 4, 8)**

- A4. U Dodatku 1 su navedeni MRevS-ovi koji sadrže određene zahtjeve spram revizora da u određenim okolnostima uključi točke za isticanje pitanja u revizorovo izvješće. Te okolnosti uključuju:
- kada bi okvir financijskog izvještavanja propisan zakonom ili regulativom bio neprihvatljiv ali se primjenjuje zbog činjenice da je propisan zakonom ili regulativom.
  - upozoravanje korisnika da su financijski izvještaji sastavljeni u skladu s okvirom posebne namjene.

---

<sup>4</sup> MRevS 260 (izmijenjen), *Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje*.

- kada činjenice postanu poznate revizoru nakon datuma revizorova izvješća i revizor izdaje novo ili izmijenjeno revizorovo izvješće (npr. naknadni događaji).<sup>5</sup>
- A5. Primjeri okolnosti kada revizor može smatrati da je nužno uključiti točku za isticanje pitanja su:
- neizvjesnost u vezi s budućim ishodom iznimne parnice ili postupka regulatora;
  - značajni naknadni događaj nastao između datuma financijskih izvještaja i datuma revizorova izvješća;<sup>6</sup>
  - rana primjena (gdje je dopušteno) novog računovodstvenog standarda koja značajno utječe na financijske izvještaje; i
  - velika katastrofa koja je imala, ili i nadalje ima, značajan učinak na financijski položaj subjekta.
- A6. Međutim, jako rasprostranjeno korištenje točki za isticanje pitanja može umanjiti učinkovitost revizorovog priopćavanja takvih pitanja.

#### **Uključivanje točke za isticanje pitanja u revizorovu izvješću (Vidjeti točku 9.)**

- A7. Uključenost točke za isticanje pitanja u revizorovom izvješću ne utječe na revizorovo mišljenje. Točka za isticanje pitanja nije zamjena za:
- (a) modificiranje mišljenja u skladu s MRevS-om 705 (izmijenjenom) kada je zahtijevano okolnostima određenog revizijskog angažmana;
  - (b) objave u financijskim izvještajima koje zahtijeva primjenjivi okvir financijskog izvještavanja da ih menadžment učini ili, koje su inače nužne, da bi se postigla fer prezentacija; ili
  - (c) izvještavanje u skladu s MRevS-om 570 (izmijenjenom)<sup>7</sup> kada postoji značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili uvjetima koji mogu stvoriti značajnu dvojbu u sposobnost subjekta da nastavi poslovati s vremenski neograničenim poslovanjem.
- A8. Točke A16-17 pružaju daljnje upute o smještaju točki za isticanje pitanja u pojedinim okolnostima.

---

<sup>5</sup> MRevS 560, *Naknadni događaji*, točka 12(b) i 16.

<sup>6</sup> MRevS 560, točka 6.

<sup>7</sup> MRevS 570 (izmijenjen), točke 22-23.

## **Točke za ostala pitanja u revizorovu izvješću (Vidjeti točke 10–11.)**

*Okolnosti u kojima točka za ostala pitanja može biti nužna*

Relevantno za korisnikovo razumijevanje revizije

- A9. MRevS 260 (izmijenjen) zahtijeva da revizor komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje o planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije, što uključuje i komuniciranje o značajnim rizicima koje prepoznao revizor<sup>8</sup>. Iako pitanja u vezi sa značajnim rizicima mogu biti određena kao ključna revizijska pitanja, nije vjerojatno da će druga pitanja iz domene planiranja i određivanja djelokruga (npr. planirani djelokrug revizije ili primjena značajnosti u kontekstu revizije) biti ključna revizijska pitanja zbog načina kako su ključna revizijska pitanja definirana u MRevS-u 701. Međutim, zakon ili regulativa mogu zahtijevati od revizora da priopći u revizorovom izvješću pitanja iz domene planiranja i određivanja djelokruga ili revizor može smatrati da je nužno priopćiti takva pitanja u točki za ostala pitanja.
- A10. U rijetkoj okolnosti kada se revizor ne može povući iz angažmana čak ako se smatra da su prožimajući mogući učinci nemogućnosti pribavljanja dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza zbog ograničenja djelokruga revizije koji je nametnuo menadžment,<sup>9</sup> revizor može smatrati nužnim uključiti točku za ostala pitanja u revizorovo izvješće kako bi objasnio zašto mu nije moguće povući se iz angažmana.

Relevantno za korisnikovo razumijevanje revizorovih odgovornosti ili revizorova izvješća

- A11. Zakon, regulativa ili opće prihvaćena praksa u jurisdikciji može zahtijevati ili dopustiti revizoru da doda detalje o pitanjima koja pružaju daljnja objašnjenja revizorovih odgovornosti u reviziji financijskih izvještaja ili o revizorovom izvješću. Gdje odjeljka za ostala pitanja uključuje više od jednog pitanja koje je po revizorovoj prosudbi relevantno za korisnikovo razumijevanje revizije, revizorovih odgovornosti ili revizorova izvješća, može biti od pomoći koristiti različite podnaslove za svako pitanje.
- A12. Točka za ostala pitanja ne bavi se s okolnostima kada revizor ima druge odgovornosti izvješćivanja povrh revizorovih odgovornosti prema MRevS-ima da izvijestiti o financijskim izvještajima (vidjeti odjeljak za ostale odgovornosti izvješćivanja u MRevS-u 700(izmijenjenom)<sup>10</sup>), ili kada se od revizora tražilo da obavi i izvijesti o dodatnim određenim postupcima ili izrazi mišljenje o određenim pitanjima.

---

<sup>8</sup> MRevS 260 (izmijenjen), točka 15.

<sup>9</sup> Vidjeti točku 13(b)(ii) MRevS-a 705 (izmijenjenog) za razmatranje te okolnosti.

<sup>10</sup> MRevS 700 (izmijenjen), *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*, točke 42-44.



## Izvršavanje o više nego jednom skupu financijskih izvještaja

- A13. Subjekt može sastaviti jedan skup financijskih izvještaja u skladu s okvirom opće namjene (primjerice, nacionalnim okvirom) i drugi skup financijskih izvještaja u skladu s drugim okvirom opće namjene (primjerice, Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja) te angažirati revizora da izvjestiti o oba skupa financijskih izvještaja. Ako je revizor utvrdio da su okviri prihvatljivi u danim okolnostima, u revizorovo izvješće revizor može uključiti točku za ostala pitanja, pozivajući se na činjenicu da je subjekt sastavio drugi skup financijskih izvještaja u skladu s drugim okvirom opće namjene te da je revizor izdao izvješće o tim financijskim izvještajima.

## Ograničenje distribucije ili uporabe revizorovog izvješća

- A14. Financijski izvještaji sastavljeni za određene namjene mogu biti sastavljeni u skladu s okvirom opće namjene jer su namjeravani korisnici utvrdili da takvi financijski izvještaji opće namjene zadovoljavaju njihove potrebe za financijskim informacijama. Budući da je revizorovo izvješće namijenjeno za određene korisnike, revizor može smatrati da je u toj okolnosti nužno uključiti točku za ostala pitanja, navođenjem da je revizorovo izvješće namijenjeno isključivo namjeravanim korisnicima i nije za distribuciju drugim strankama ili uporabu drugih stranaka.

## *Uključivanje točke za ostala pitanja u revizorovo izvješće*

- A15. Sadržaj točke za ostala pitanja jasno odražava da se za takvo drugo pitanje ne zahtijeva prezentiranje i objavljivanje u financijskim izvještajima. Točka za ostala pitanja ne uključuje informacije koje su revizoru zabranjene zakonom, regulativom ili drugim profesionalnim standardima da ih daje, primjerice, etičkim standardima u vezi s povjerljivošću informacija. Točka za ostala pitanja također ne uključuje informacije za koje se zahtijeva da ih da menadžment.

## **Smještaj točki za isticanje pitanja i točki za ostala pitanja u revizorovu izvješću** (Vidjeti točke 9, 11)

- A16. Smještaj točke za isticanje pitanja ili točke za ostala pitanja u revizorovu izvješću ovisi o sadržaju informacija koje treba priopćiti i revizorovoj prosudbi o relativnoj važnosti takvih informacija namjeravanim korisnicima u usporedbi s drugim elementima za koje se zahtijeva da se izvijesti u skladu s MReVS-om 700 (izmijenjenom). Na primjer:

### *Točke za isticanje pitanja*

- Kada se točka za isticanje pitanja odnosi na primjenjivi okvir financijskog izvještavanja, uključujući i u okolnostima gdje je

revizor utvrdio da bi okvir financijskog izvještavanja propisan zakonom ili regulativom bio inače neprihvatljiv,<sup>11</sup> revizor može smatrati nužnim smjestiti točku neposredno nakon odjeljka osnova za mišljenje kako bi osigurao odgovarajući kontekst za revizorovo mišljenje.

- Kada je prezentiran odjeljak za ključna revizijska pitanja u revizorovu izvješću, točka za isticanje pitanja može se prezentirati ili neposredno prije ili nakon odjeljka za ključna revizijska pitanja, temeljeno na revizorovoj prosudbi o relativnoj važnosti informacija uključenih u točku za isticanje pitanja. Revizor može također dodati daljnje objašnjenje naslovu „isticanje pitanja“, kao što je npr. korištenje naslova „isticanje pitanja – naknadni događaj“ kako bi se razlikovala točka za isticanje pitanja od pojedinačnih pitanja opisanih u odjeljku za ključna revizijska pitanja.

#### *Točke za ostala pitanja*

- Kada je prezentiran odjeljak za ključna revizijska pitanja u revizorovu izvješću i točka za ostala pitanja se također smatra nužnom, revizor može dodati daljnje objašnjenje naslovu „ostala pitanja“, kao što je korištenje npr. naslova „ostala pitanja – djelokrug revizije“ kako bi se razlikovala točka za ostala pitanja od pojedinačnih pitanja opisanih u odjeljku za ključna revizijska pitanja.
- Kada je točka za ostala pitanja uključena radi usmjeravanja pozornosti korisnika na pitanje u vezi s ostalim odgovornostima izvješćivanja razmatranim u revizorovu izvješću, ona može biti uključena unutar dijela revizorova izvješća naslovljenog s „Izvješće o drugim zakonskim i regulativnim zahtjevima“.
- Kada je relevantno za sve revizorove odgovornosti ili korisnikovo razumijevanje revizorovog izvješća, točka za ostala pitanja može biti uključena u odvojenom dijelu koji slijedi nakon Izvješća o financijskim izvještajima i Izvješća o drugim zakonskim i regulativnim zahtjevima.

A17. Dodatak 3 je ilustracija međusobnih odnosa odjeljka za ključna revizijska pitanja, točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja kada se prezentiraju u revizorovu izvješću. Ilustrativno izvješće u Dodatku 4 uključuje točku za isticanje pitanja u revizorovu izvješću za subjekta različitog od listanog subjekta koji sadrži mišljenje s rezervom i za kojeg nisu priopćena ključna revizijska pitanja.

---

<sup>11</sup> Primjerice, kako se zahtijeva u točki 19 MRevS-a 210, *Dogovaranje uvjeta revizijskih angažmana* i točka 14 MRevS-a 800, *Posebna razmatranja – Revizije financijskih izvještaja sastavljenih u skladu s okvirima posebne namjene*.

### **Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje (Vidjeti točku 12.)**

- A18. Komuniciranje zahtijevano točkom 12 omogućava da oni koji su zaduženi za upravljanje budu upoznati sa sadržajem svakog posebnog pitanja koji revizor namjerava istaknuti u revizorovu izvješću i omogućava im da dobiju dodatna pojašnjenja od revizora gdje je to nužno. Gdje se uključivanje određenog pitanja u revizorovo izvješće u točku za ostala pitanja događa u svakom sljedećem angažmanu, revizor može odlučiti da nije nužno ponavljati komuniciranje u svakom angažmanu, osim ako se inače zakonom ili regulativom zahtijeva da to učini.

## **Dodatak 1**

(Vidjeti točku 4, A4)

### **Popis MRevS-ova koji sadrže zahtjeve za točke za isticanje pitanja**

Ovaj dodatak navodi točke u ostalim MRevS-ima koje zahtijevaju da revizor u određenim okolnostima u revizorovo izvješće uključi točku za isticanje pitanja. Popis nije zamjena za razmatranje zahtjeva i povezanih materijala za primjenu i ostalih materijala s objašnjenjima iz MRevS-ova.

- MRevS 210, *Dogovaranje uvjeta revizijskih angažmana* – točka 19(b).
- MRevS 560, *Naknadni događaji* – točke 12(b) i 16.
- MRevS 800, *Posebna razmatranja – Revizije financijskih izvještaja sastavljenih u skladu s okvirima posebne namjene* – točka 14.

## **Dodatak 2**

(Vidjeti točku. 4)

### **Popis MRevS-ova koji sadrže zahtjeve za točke za ostala pitanja**

Ovaj dodatak navodi točke u ostalim MRevS-ima koje zahtijevaju da revizor u određenim okolnostima u revizorovo izvješće uključi točku za ostala pitanja. Popis nije zamjena za razmatranje zahtjeva i povezanih materijala za primjenu i ostalih materijala s objašnjenjima iz MRevS-ova.

- MRevS 560, *Naknadni događaji* – točke 12(b) i 16.
- MRevS 710, *Usporedne informacije – usporedni iznosi i usporedni financijski izvještaji* – točke 13-14, 16-17 i 19.
- MRevS 720, *Revizorove odgovornosti u vezi s ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže revidirane financijske izvještaje* – točka 10(a)

## Dodatak 3

(Vidjeti točku A17.)

### Ilustracija revizorova izvješća koje uključuje odjeljak za ključna revizijska pitanja, točku za isticanje pitanja i točku za ostala pitanja

Za svrhe ovog ilustrativnog revizorova izvješća, sljedeće okolnosti su pretpostavljene:

- Revizija cjelovitog skupa financijskih izvještaja listanog subjekta koji koristi okvir fer prezentacije. Revizija nije revizija grupe (tj., ne primjenjuje se MRevS 600<sup>1</sup>).
- Financijske izvještaje je sastavio menadžment subjekta u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) (okvir opće namjene).
- Uvjeti revizijskog angažmana odražavaju opis menadžmentove odgovornosti za financijske izvještaje iz MRevS-a 210.
- Revizor je, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključio da je primjereno nemodificirano (tj., „čisto“) mišljenje.
- Relevantni etički zahtjevi koji se primjenjuju u reviziji su oni iz jurisdikcije.
- Temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, revizor je zaključio da značajna neizvjesnost ne postoji u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem u skladu s MRevS-om 570 (izmijenjenom).
- Između datuma financijskih izvještaja i datuma revizorova izvješća desio se požar u subjektivim proizvodnim objektima, kojeg je subjekt objavio kao naknadni događaj. Po revizorovoj prosudbi, pitanje je od takve važnosti da je bitno za korisnikovo razumijevanje financijskih izvještaja. Pitanje ne zahtijeva značajnu revizorovu pozornost u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja.
- Ključna revizijska pitanja su priopćena u skladu s MRevS-om 701.
- Revizor je dobio sve ostale informacije prije datuma revizorova izvješća i pitanje koje uzrokuje negativno mišljenje o konsolidiranim financijskim izvještajima utječe također i na ostale informacije.
- Prezentirani su usporedni iznosi i financijske izvještaje prethodnog razdoblja je revidirao revizorov prethodnik. Revizoru nije zabranjeno zakonom ili regulativom pozvati se na izvješće revizora prethodnika o usporednim iznosima i odlučio je to učiniti.
- Oni koji su odgovorni za pregled financijskih izvještaja su različiti od onih koji su odgovorni za sastavljanje financijskih izvještaja.
- Osim za reviziju financijskih izvještaja, revizor ima druge odgovornosti izvješćivanja zahtijevane prema lokalnom zakonu.

<sup>1</sup> MRevS 600, *Posebna razmatranja - revizije financijskih izvještaja grupe (uključujući rad revizora komponente)*

# IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima Društva ABC [ili drugi odgovarajući naslovnik]

## Izvešće o reviziji financijskih izvještaja<sup>2</sup>

### Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja Društva ABC (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 20X1., izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama u glavnici i izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, (ili *istinito i fer prikazuju*) financijski položaj Društva na 31. prosinca 20X1. i njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima).

### Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u *odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u [*jurisdikciji*] i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### Isticanje pitanja<sup>3</sup>

Skrećemo pozornost na bilješku X uz financijske izvještaje koja opisuje učinke požara u subjektivim proizvodnim objektima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

### Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

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

---

<sup>2</sup> Podnaslov „Izvešće o reviziji financijskih izvještaja“ nije nužan u okolnostima kada nije primjenjiv drugi podnaslov „Izvešće o ostalim zakonskim i regulativnim zahtjevima“.

<sup>3</sup> Kao što je navedeno u točki A16, za isticanje pitanja može se prezentirati ili neposredno prije ili nakon odjeljka za ključna revizijska pitanja temeljeno na revizorovoj prosudbi o relativnoj važnosti informacija uključenih u točku za isticanje pitanja

## **Ostala pitanja**

Financijske izvještaje Društva za godinu završenu 31.prosinca 20X0. revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim financijskim izvještajima 31.ožujka 20X1. godine.

## **Ostale informacije [ili drugi naslov ako je odgovarajuće, kao što je „Informacije različite od financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima“**

*[Izvješćivanje u skladu s MRevS-om 720 (izmijenjenom) – vidjeti Ilustraciju 1 u Dodatku 2 MRevS-a 720 (izmijenjenog).]*

## **Odgovornosti menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje<sup>4</sup>**

*[Izvješćivanje u skladu s MRevS-om700 (izmijenjenom) – vidjeti Ilustraciju 1 u MRevS-u 700 (izmijenjenom).]*

## **Revizorove odgovornosti za reviziju financijskih izvještaja**

*[Izvješćivanje u skladu s MRevS-om700 (izmijenjenom) – vidjeti Ilustraciju 1 u MRevS-u 700 (izmijenjenom).]*

## **Izvješće o drugim zakonskim i regulativnim zahtjevima**

*[Izvješćivanje u skladu s MRevS-om700 (izmijenjenom) – vidjeti Ilustraciju 1 u MRevS-u 700 (izmijenjenom).]*

Angažirani partner u reviziji koja ima za posljedicu ovo izvješće neovisnog revizora je *[ime]*.

*[Potpis u ime revizijske tvrtke, osobno ime revizora, ili oboje, već prema tome što je odgovarajuće u određenoj jurisdikciji.]*

*[Revizorova adresa]*

*[Datum]*

---

<sup>4</sup> Naskroz ovih ilustrativnih revizorovih izvješća, pojmove menadžment i oni koji su zaduženi za upravljanje može trebati zamijeniti drugim pojmovima koji su primjereni u kontekstu pravnog okvira u određenoj jurisdikciji.



## Dodatak 4

(Vidjeti točku A8)

**Ilustracija revizorova izvješća koje sadrži mišljenje s rezervom zbog odstupanja od primjenjivog okvira financijskog izvještavanja i koje uključuje točku za isticanje pitanja**

**Za svrhe ovog ilustrativnog revizorova izvješća, sljedeće okolnosti su pretpostavljene:**

- **Revizija cjelovitog skupa financijskih izvještaja subjekta različitog od listanog subjekta koji koristi okvir fer prezentacije. Revizija nije revizija grupe (tj., ne primjenjuje se MRevS 600).**
- **Financijske izvještaje je sastavio menadžment subjekta u skladu s MSFI-ima (okvir opće namjene).**
- **Uvjeti revizijskog angažmana odražavaju opis menadžmentove odgovornosti za financijske izvještaje iz MRevS-a 210.**
- **Odstupanje od primjenjivog okvira financijskog izvještavanja uzrokuje mišljenje s rezervom.**
- **Relevantni etički zahtjevi koji se primjenjuju u reviziji su oni iz jurisdikcije.**
- **Temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, revizor je zaključio da značajna neizvjesnost ne postoji u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem u skladu s MRevS-om 570 (izmijenjenom).**
- **Između datuma financijskih izvještaja i datuma revizorova izvješća desio se požar u subjektovim proizvodnim objektima, kojeg je subjekt objavio kao naknadni događaj. Po revizorovoj prosudbi, pitanje je od takve važnosti da je bitno za korisnikovo razumijevanje financijskih izvještaja. Pitanje ne zahtijeva značajnu revizorovu pozornost u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja.**
- **Od revizora ne zahtijeva se i nije drugačije odlučio da priopćava ključna revizijska pitanja u skladu s MRevS-om 701.**
- **Revizor je dobio sve ostale informacije prije datuma revizorova izvješća i nije još uočio značajno pogrešno prikazivanje ostalih informacija**
- **Oni koji su odgovorni za pregled financijskih izvještaja su različiti od onih koji su odgovorni za sastavljanje financijskih izvještaja.**
- **Osim za reviziju financijskih izvještaja, revizor ima druge odgovornosti izvješćivanja zahtijevane prema lokalnom zakonu.**

# IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima Društva ABC [ili drugi odgovarajući naslovnik]

## Izvešće o reviziji financijskih izvještaja<sup>1</sup>

### Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja Društva ABC (Društvo) koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na 31. prosinca 20X1.godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama u glavnici i izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u našem izvješću u *Odjeljku s osnovom za mišljenje s rezervom*, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, (ili *istinito i fer prikazuju*) financijski položaj Društva na 31. prosinca 20X1.godine i njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima).

### Osnova za mišljenje s rezervom

Kratkotrajne utržive vrijednosnice Društva iskazane su u izvještaju o financijskom položaju u iznosu od xxx. Menadžment nije evidentirao te vrijednosnice po tržišnoj vrijednosti nego ih je iskazao po trošku, što predstavlja odstupanje od MSFI-ova. Evidencije Društva pokazuju da bi se priznao nerealizirani gubitak od xxx u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti za godinu da je menadžment bio iskazao utržive vrijednosnice po tržišnoj vrijednosti. Knjigovodstveni vrijednost vrijednosnica u izvještaju za financijski položaj na 31. prosinca 20X1.godine bi se smanjila za isti iznos, i porez na dobit, neto dobit i dionička glavnica bi se smanjili xxx, xxx i xxx, svaki.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u *Odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u [*jurisdikciji*] i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

---

<sup>1</sup> Podnaslov "Izvešće o konsolidiranim financijskim izvještajima" nije potreban u okolnostima kada nije primjenjiv drugi podnaslov "Izvešće o drugim zakonskim i regulativnim zahtjevima".

## **Isticanje pitanja – Učinci požara**

Skrećemo pozornost na bilješku X uz financijske izvještaje koja opisuje učinke požara u subjektivim proizvodnim objektima. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

## **Odgovornosti menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje<sup>2</sup>**

*[Izješćivanje u skladu s MRevS-om700 (izmijenjenom) – vidjeti Ilustraciju 1 u MRevS-u 700 (izmijenjenom).]*

## **Revizorove odgovornosti za reviziju financijskih izvještaja**

*[Izješćivanje u skladu s MRevS-om700 (izmijenjenom) – vidjeti Ilustraciju 1 u MRevS-u 700 (izmijenjenom).]*

## **Izješće o drugim zakonskim i regulativnim zahtjevima**

*[Izješćivanje u skladu s MRevS-om700 (izmijenjenom) – vidjeti Ilustraciju 1 u MRevS-u 700 (izmijenjenom).]*

*[Potpis u ime revizijske tvrtke, osobno ime revizora, ili oboje, već prema tome što je odgovarajuće u određenoj jurisdikciji.]*

*[Revizorova adresa]*

*[Datum]*

---

<sup>2</sup> Ili drugi naziv koji je odgovarajući u kontekstu zakonskog okvira u određenoj jurisdikciji.

Ovaj *Međunarodni revizijski standard 706 (izmijenjen) - Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora*, koji je izdan od International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) i objavljen od International Federation of Accountants (IFAC) u siječnju 2015. godine na engleskom jeziku, na hrvatski jezik prevela je Hrvatska revizorska komora u studenom 2016. godine i objavljuje se uz dopuštenje IFAC-a. Postupak prijevoda *Međunarodnog revizijskog standarda 706 (izmijenjen) - Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora*, razmotrio je IFAC i prijevod je obavljen u skladu s pravilima sadržanim u "Policy Statement - Policy for Translating and Reproducing Standards Published by IFAC". Odobreni tekst *Međunarodnog revizijskog standarda 706 (izmijenjen) - Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora*, je onaj kojeg je IFAC objavio na engleskom jeziku.

Tekst na engleskom jeziku *Međunarodnog revizijskog standarda 706 (izmijenjen) - Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora* © 2015. IFAC. Sva prava pridržana.

Tekst na hrvatskom jeziku *International Standard on Auditing (ISA) 706 (Revised), Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report* © 2016. IFAC. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: *International Standard on Auditing (ISA) 706 (Revised), Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report*, ISBN 978-1-60815-206-3.

ISBN:

978-953-8153-04-4