

MEĐUNARODNI REVIZIJSKI STANDARD 810 (IZMIJENJEN)

ANGAŽMANI RADI IZVJEŠĆIVANJA O SAŽETIM FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

(Stupa na snagu za angažmane radi izvješćivanja o sažetim finacijskim izvještajima
za razdoblja završena na 15. prosinca 2016. ili nakon tog datuma)

SADRŽAJ

	Točka
Uvod	
Djelokrug ovog MRevS-a	1
Datum stupanja na snagu.....	2
Ciljevi	3
Definicije	4
Zahtjevi	
Prihvaćanje angažmana	5-7
Vrste postupaka.....	8
Oblik mišljenja.....	9-11
Vremenski raspored posla i događaji nakon datuma revizorova izvješća o revidiranim finacijskim izvještajima	12-13
Informacije u dokumentu koji sadrži sažete finacijske izvještaje	14-15
Revizorovo izvješće o sažetim finacijskim izvještajima	16-21
Ograničenje distribucije ili uporabe ili upozoravanje čitatelja na računovodstvenu osnovu.....	22
Usporedne informacije	23-24
Nerevidirane dopunske informacije prezentirane sa sažetim finacijskim izvještajima	25
Pozivanje na revizora	26-27
Primjena i ostali materijali s objašnjenjima	
Prihvaćanje angažmana	A1-A7
Ocjenjivanje raspoloživosti revidiranih finacijskih izvještaja.....	A8
Oblik mišljenja	A9
Vremenski raspored posla i događaji nakon datuma revizorova izvješća o revidiranim finacijskim izvještajima	A10
Informacije u dokumentu koji sadrži sažete finacijske izvještaje	A11-A16
Revizorovo izvješće o sažetim finacijskim izvještajima	A17-A23
Usporedne informacije	A24-A25
Nerevidirane dopunske informacije prezentirane sa sažetim finacijskim izvještajima	A26
Pozivanje na revizora	A27
Dodatak : Ilustracije izvješća neovisnog revizora o sažetim finacijskim izvještajima	

Međunarodni revizijski standard (MRevS) 810 (izmijenjen), *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima* treba čitati povezano 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 revizorove odgovornosti u vezi s angažmanom radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima izvedenim iz financijskih izvještaja koje je isti revizor revidirao u skladu s MRevS-ovima.

Datum stupanja na snagu

2. Međunarodni revizijski standard (MRevS) stupa na snagu za angažmane radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima za razdoblja koja završavaju na 15. prosinca 2016. ili nakon tog datuma.

Ciljevi

3. Ciljevi revizora su:
 - (a) utvrditi je li promjereno prihvatiti angažman radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima; i
 - (b) ako je angažiran da izvijesti o sažetim financijskim izvještajima:
 - (i) formirati mišljenje o sažetim financijskim izvještajima temeljeno na ocjeni zaključaka koji su stvoreni na temelju pribavljenih dokaza; i
 - (ii) jasno izraziti to mišljenje u pisanom izvješću koje također opisuje osnovu za to mišljenje.

Definicije

4. Za svrhe ovog MRevS-a, sljedeći pojmovi imaju niže navedena značenja:
 - (a) Primijenjeni kriteriji – kriteriji koje je menadžment primijenio u sastavljanju sažetih financijskih izvještaja.
 - (b) Revidirani financijski izvještaji – financijski izvještaji¹ koje je revizor revidirao u skladu s MRevS-ovima i iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.
 - (c) Sažeti financijski izvještaji – povijesne financijske informacije izvedene iz financijskih izvještaja koje sadrže manje pojedinosti nego financijski izvještaji ali koje još uvijek osiguravaju strukturirano predstavljanje subjektivih ekonomskih resursa i obveza u nekom vremenskom trenutku ili njihove promjene tijekom razdoblja usklađeno s onim koje pružaju financijski izvještaji.² Za opisivanje takvih povijesnih informacija u različitim se zakonodavstvima mogu koristiti različiti nazivi.

Zahtjevi

Prihvaćanje angažmana

5. Revizor će prihvatiti angažman da izvijesti o sažetim financijskim izvještajima u skladu s ovim MRevS-om samo ako je bio angažiran da obavi reviziju u skladu s MRevS-ima financijskih izvještaja iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji. (Vidjeti točku A1.)
6. Prije prihvaćanja angažmana da izvijesti o sažetim financijskim izvještajima, revizor će: (Vidjeti točku A2.)

¹ Pojam "financijski izvještaji" definiran je u točki 13(f) MRevS-a 200, *Opći ciljevi neovisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima*.

² MRevS 200, točka 13(f).

- (a) utvrditi jesu li prihvatljivi primijenjeni kriteriji; (Vidjeti točke A3-A7.)
 - (b) pribaviti suglasnost menadžmenta da menadžment potvrđuje i razumije svoju odgovornost:
 - (i) za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja u skladu s primijenjenim kriterijima;
 - (ii) da namjeravanim korisnicima sažetih financijskih izvještaja omogući dostupnost revidiranih financijskih izvještaja bez pretjeranih teškoća (ili, ako zakon ili regulativa propisuje da nije potrebno učiniti dostupnima revidirane financijske izvještaje namjeravanim korisnicima sažetih financijskih izvještaja te utvrđuje kriterije za sastavljanje sažetih financijskim izvještaja, da opiše taj zakon ili regulativu u sažetim financijskim izvještajima); i
 - (iii) da uključi revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima u svaki dokument koji sadrži sažete financijske izvještaje i u kojem se navodi da je revizor izvijestio o njima;
 - (c) dogovoriti s menadžmentom oblik mišljenja koje treba izraziti o sažetim financijskim izvještajima. (Vidjeti točke 9-11.)
7. Ako revizor zaključi da primijenjeni kriteriji nisu prihvatljivi ili ne može pribaviti suglasnost menadžmenta navedenu u točki 6(b), revizor neće prihvatiti angažman da izvijesti o sažetim financijskim izvještajima, osim ako zakon ili regulativa zahtijeva da to učini. Angažman obavljen u skladu s takvim zakonom ili regulativom nije u skladu s ovim MRevS-om. U skladu s tim, u revizorovom izvješću o sažetim financijskim izvještajima neće se navesti da je angažman bio obavljen u skladu s ovim MRevS-om. Revizor će uključiti odgovarajući navod o toj činjenici u uvjetima angažiranja. Revizor će također utvrditi učinak koji to može imati na angažman revidiranja financijskih izvještaja iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.

Vrste postupaka

8. Revizor će obaviti sljedeće postupke, i bilo koji drugi postupak koji revizor može smatrati nužnim, kao osnovu za revizorovo mišljenje o sažetim financijskim izvještajima:
- (a) ocijeniti je li u sažetim financijskim izvještajima primjereno objavljeno da su sažeti i jesu li identificirani revidirani financijski izvještaji;
 - (b) ako sažetim financijskim izvještajima nisu priloženi revidirani financijski izvještaji, ocijeniti opisuju li oni jasno:
 - (i) gdje su dostupni revidirani financijski izvještaji ili od koga se mogu zatražiti; ili
 - (ii) zakon ili regulativu koji navode da revidirane financijske izvještaje ne treba učiniti dostupnim namjeravanim korisnicima sažetih financijskih izvještaja te ustanovljuju kriterije za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja;
 - (c) ocijeniti jesu li u sažetim financijskim izvještajima primjereno objavljeni primijenjeni kriteriji;
 - (d) usporediti sažete financijske izvještaje s odnosnim informacijama u revidiranim financijskim izvještajima kako bi utvrdio jesu li sažeti financijski izvještaji u skladu s odnosnim informacijama iz revidiranih financijskih izvještaja ili mogu li se ponovno izračunati na osnovi njih;
 - (e) ocijeniti jesu li sažeti financijski izvještaji sastavljeni u skladu s primijenjenim kriterijima;

- (f) ocijeniti, u kontekstu svrhe sažetih financijskih izvještaja, sadrže li sažeti financijski izvještaji nužne informacije i jesu li razine agregiranja odgovarajuće tako da ne dovode u zabludu u danim okolnostima; i
- (g) ocijeniti jesu li revidirani financijski izvještaji dostupni namjeravanim korisnicima sažetih financijskih izvještaja bez pretjeranih teškoća, osim ako zakon ili regulativa propisuje da ih ne treba učiniti dostupnim i ustanovljuje kriterije za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja. (Vidjeti točku A8.)

Oblik mišljenja

9. Ako je revizor zaključio da je primjereno izdati nemodificirano mišljenje o sažetim financijskim izvještajima, u revizorovom će se mišljenju, osim ako drugačije zahtijeva zakon ili regulativa, koristiti jedna od sljedećih fraza: (Vidjeti točku A9.)
 - (a) priloženi sažeti financijski izvještaji su usklađeni, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijskim izvještajima, u skladu s [*primijenjenim kriterijima*]; ili
 - (b) priloženi sažeti financijski izvještaji su fer sažetak revidiranih financijskih izvještaja, u skladu s [*primijenjenim kriterijima*].
10. Ako zakon ili regulativa propisuje formuliranje mišljenja o sažetim financijskim izvještajima riječima koje su različite od navedenih u točki 9, revizor će:
 - (a) primijeniti postupke opisane u točki 8 i svaki drugi postupak nužan da bi omogućio revizoru izraziti propisano mišljenje; i
 - (b) ocijeniti mogu li korisnici sažetih financijskih izvještaja pogrešno shvatiti revizorovo mišljenje o sažetim financijskim izvještajima i, ako je tako, može li dodatno objašnjenje o sažetim financijskim izvještajima u revizorovom izvješću smanjiti mogućnost pogrešnog shvaćanja.
11. Ako, u slučaju iz točke 10(b), revizor zaključi da dodatno objašnjenje u revizorovom izvješću o sažetim financijskim izvještajima ne može smanjiti mogućnost pogrešnog shvaćanja, revizor neće prihvatiti angažman, osim ako zakon ili regulativa zahtijeva da to učini. Angažman obavljen u skladu s takvim zakonom ili regulativom nije u skladu s ovim MRevS-om. U skladu s tim, u revizorovom izvješću o sažetim financijskim izvještajima neće se navesti da je angažman bio obavljen u skladu s ovim MRevS-om.

Vremenski raspored posla i događaji nakon datuma revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima

12. Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima može biti datirano kasnije od datuma revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima. U takvim slučajevima, u revizorovom izvješću o sažetim financijskim izvještajima navest će se da sažeti financijski izvještaji i revidirani financijski izvještaji ne odražavaju učinke događaja koji su nastali nakon datuma revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima. (Vidjeti točku A10.)
13. Revizor može saznati činjenice koje su postojale na datum revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima, ali o kojima revizor ranije nije imao saznanja. U takvim slučajevima, revizor neće izdati revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima dok nije dovršeno revizorovo razmatranje tih činjenica u vezi s revidiranim financijskim izvještajima u skladu s MRevS-om 560³.

³ MRevS 560, *Naknadni događaji*.

Informacije u dokumentima koji sadrže sažete financijske izvještaje (ranije točka 24.)

14. Revizor će čitati informacije uključene u dokument koji sadrži sažete financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima i razmotriti ima li značajne neusklađenosti između tih informacija i sažetih financijskih izvještaja.
15. Ako revizor otkrije značajnu neusklađenost, revizor će raspraviti to pitanje s menadžmentom i utvrditi trebaju li se izmijeniti sažeti financijski izvještaji ili informacije uključene u dokument koji sadrži sažete financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima. Ako revizor utvrdi da informacije trebaju biti izmijenjene i menadžment odbije izmijeniti informacije u nužnom opsegu, revizor će poduzeti primjerene radnje u danim okolnostima, uključujući i razmatranje posljedica za revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima. (Vidjeti točke A11-A16.)

Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima

Dijelovi revizorova izvješća

16. Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima uključit će sljedeće dijelove⁴: (Vidjeti točku A23.)
 - (a) naslov u kojem se jasno navodi da se radi o izvješću neovisnog revizora; (Vidjeti točku A17.)
 - (b) naslovnika; (Vidjeti točku A18.)
 - (c) identifikaciju sažetih financijskih izvještaja o kojima revizor izvješćuje, uključujući naziv svakog izvješća uključenog u sažete financijske izvještaje; (Vidjeti točku A19.)
 - (d) identifikaciju revidiranih financijskih izvještaja;
 - (e) podložno o točki 20, jasno izraženo mišljenje; (Vidjeti točke 9-11.)
 - (f) izjavu kojom se navodi da sažeti financijski izvještaji ne sadrže sva objavlivanja koja su zahtijevana okvirom financijskog izvještavanja primijenjenim u sastavljanju revidiranih financijskih izvještaja i da čitanje tih sažetih financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima nije zamjena za čitanje revidiranih financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima;
 - (g) gdje je primjenjivo, izjavu zahtijevanu točkom 12;
 - (h) poziv na revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima, datum tog izvješća i, ovisno o točkama 19-20, na činjenicu da je izraženo nemodificirano mišljenje o revidiranim financijskim izvještajima;
 - (i) opis menadžmentove⁵ odgovornosti za sažete financijske izvještaje, u kojem se objašnjava da je menadžment⁶ odgovoran za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja u skladu s primijenjenim kriterijima;
 - (j) izjavu da je revizor odgovoran za izražavanje mišljenja, temeljeno na revizorovim postupcima obavljenim u skladu s ovim MRevS-om, o tome jesu li sažeti financijski izvještaji usklađeni, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijskim izvještajima [ili *su fer sažetak revidiranih financijskih izvještaja*];

⁴ Točke 19-20, koje se bave okolnostima u kojima postoji modificirano revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima, zahtijevaju dodatne sastavne dijelove dodatno uz one navedene u ovoj točki.

⁵ Ili drugi naziv koji je primjeren u kontekstu zakonskog okvira u određenoj jurisdikciji.

⁶ Ili drugi naziv koji je primjeren u kontekstu zakonskog okvira u određenoj jurisdikciji.

- (k) revizorov potpis;
 - (l) revizorovu adresu; i
 - (m) datum revizorova izvješća. (Vidjeti točku A20.)
17. Ako naslovnik sažetih financijskih izvještaja nije isti kao i naslovnik revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima, revizor će ocijeniti primjerenost korištenja različitih naslovnika. (Vidjeti točku A18.)
18. Revizor će datirati revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima ne ranije od: (Vidjeti točku A20.)
- (a) datuma na koji je revizor pribavio dostatne i primjerene dokaze na kojima temelji mišljenje, uključujući dokaz da su sažeti financijski izvještaji sastavljeni i da su oni s priznatim ovlastima potvrdili da preuzimaju odgovornost za njih; i
 - (b) datuma revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima.

Poziv na revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima (Vidjeti točku A23.)

19. Ako revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima uključuje:
- (a) mišljenje s rezervom u skladu s MRevS-om 705 (izmijenjenim)⁷;
 - (b) točku za isticanje pitanja ili točku za ostala pitanja u skladu s MRevS-om 706 (izmijenjenim);⁸
 - (c) odjeljak za značajnu neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem u skladu s MRevS-om 570 (izmijenjenim)⁹;
 - (d) priopćenje ključnih revizijskih pitanja u skladu s MRevS-om 701¹⁰; ili
 - (e) navod koji opisuje neispravljeni značajni pogrešni prikaz ostalih informacija u skladu s MRevS-om 720 (izmijenjenim)¹¹;

i revizor je uvjeren da su sažeti financijski izvještaji usklađeni, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijskim izvještajima ili su njihov fer sažetak, u skladu s primijenjenim kriterijima, u revizorovom izvješću o sažetim financijskim izvještajima će se, dodatno uz dijelove iz točke 16:

- (i) navesti da revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima uključuje mišljenje s rezervom, točku za isticanje pitanja, točku za ostala pitanja; odjeljak za značajnu neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem, priopćenje ključnih revizijskih pitanja ili navod koji opisuje neispravljeni značajni pogrešni prikaz ostalih informacija; (Vidjeti točku A21) i
- (ii) opisati (Vidjeti točku A22):
 - a. osnovu za mišljenje s rezervom o revidiranim financijskim izvještajima i učinak toga, ako ga ima, na sažete financijske izvještaje;

⁷ MRevS 705 (izmijenjen), *Modifikacije mišljenja u izvješću neovisnog revizora*

⁸ MRevS 706 (izmijenjen), *Točke za isticanje pitanja i točke za ostala pitanja u izvješću neovisnog revizora*

⁹ MRevS 570 (izmijenjen), *Vremenska neograničenost poslovanja,*

¹⁰ MRevS 701, *Priopćavanje ključnih revizijskih pitanja u izvješću neovisnog revizora*

¹¹ MRevS 720 (izmijenjen), *Revizorove odgovornosti u vezi s ostalim informacija*

- b. pitanje navedeno u točki za isticanje pitanja, točki za ostala pitanja ili odjeljku za značajnu neizvjesnost u vezi s vremenskom neograničenošću poslovanja u revizorovom izvješću o revidiranim financijskim izvještajima; i učinak toga, ako ga ima, na sažete financijske izvještaje; ili
 - c. neispravljeni pogrešni prikaz ostalih informacija i učinak toga, ako ga ima, na informacije uključene u dokument koji sadrži sažete financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima. (Vidjeti točku A15.)
20. Ako revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima sadrži negativno mišljenje ili suzdržano mišljenje, u revizorovom izvješću o sažetim financijskim izvještajima će se, dodatno uz dijelove iz točke 16:
- (a) navesti da revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima sadrži negativno mišljenje ili suzdržano mišljenje;
 - (b) opisati osnovu za to negativno mišljenje ili suzdržano mišljenje; i
 - (c) navesti da, zbog negativnog mišljenja ili suzdržanog mišljenja o revidiranim financijskim izvještajima, nije primjereno izraziti mišljenje o sažetim financijskim izvještajima. (Vidjeti točku A23.)

Modificirano mišljenje o sažetim financijskim izvještajima

21. Ako sažeti financijski izvještaji nisu usklađeni, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijskim izvještajima ili nisu njihov fer sažetak, u skladu s primijenjenim kriterijima i menadžment ne prihvati izvršiti nužne izmjene, revizor će izraziti negativno mišljenje o sažetim financijskim izvještajima. (Vidjeti točku A23.)

Ograničenje distribucije ili uporabe ili upozoravanje čitatelja na računovodstvenu osnovu

22. Ako je ograničena distribucija ili uporaba revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima ili se u revizorovu izvješću o revidiranim financijskim izvještajima upozorava čitatelje da su revidirani financijski izvještaji sastavljeni u skladu s okvirom posebne namjene, revizor će uključiti slično ograničenje ili upozorenje u revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima.

Usporedne informacije

23. Ako revidirani financijski izvještaji sadrže usporedne informacije, ali ih ne sadrže i sažeti financijski izvještaji, revizor će utvrditi je li takvo ispuštanje razumno u danim okolnostima angažmana. Revizor će utvrditi učinak ispuštanja koje nije razumno na revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima. (Vidjeti točku A24.)
24. Ako sažeti financijski izvještaji sadrže usporedne informacije o kojima je izvješćivao drugi revizor, revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima također će sadržavati pitanja koja MRevS 710 zahtijeva da revizor uključi u revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima.¹² (Vidjeti točku A25.)

Nerevidirane dopunske informacije prezentirane sa sažetim financijskim izvještajima

25. Revizor će ocijeniti jesu li sve nerevidirane dopunske informacije prezentirane u sažetim financijskim izvještajima jasno odvojene od sažetih financijskih izvještaja. Ako revizor zaključi da subjektova prezentacija nerevidiranih dopunskih informacija nije jasno odvojena od sažetih financijskih izvještaja, revizor će tražiti da menadžment promijeni prezentaciju nerevidiranih

¹² MRevS 710, *Usporedne informacije – usporedni iznosi i usporedni financijski izvještaji*.

dopunskih informacija. Ako menadžment odbije to učiniti, revizor će u revizorovom izvješću o sažetim financijskim izvještajima objasniti da takve informacije nisu pokrivene njegovim izvješćem. (Vidjeti točku A26.)

Pozivanje na revizora

26. Ako revizor spozna da subjekt planira u dokumentu koji sadrži sažete financijske izvještaje navesti da je revizor izvijestio o sažetim financijskim izvještajima, ali da ne planira uključiti s njima povezano revizorovo izvješće, revizor će zahtijevati od menadžmenta da uključi revizorovo izvješće u dokument. Ako menadžment to ne učini, revizor će odrediti i provesti druge odgovarajuće aktivnosti oblikovane radi sprječavanja da menadžment neprimjereno poveže revizora sa sažetim financijskim izvještajima u tom dokumentu. (Vidjeti točku A27.)
27. Revizor može biti angažiran da izvijesti o financijskim izvještajima subjekta, ali ne i da izvijesti o sažetim financijskim izvještajima. Ako, u tom slučaju, revizor spozna da subjekt planira staviti u dokument izjavu koja se odnosi na revizora i na činjenicu da su sažeti financijski izvještaji izvedeni iz financijskih izvještaja koje je revidirao revizor, revizor će se uvjeriti u sljedeće:
- (a) poziv na revizora obavljen je u kontekstu revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima; i
 - (b) izjava ne stvara dojam da je revizor izvijestio o sažetim financijskim izvještajima.

Ako (a) ili (b) nije ispunjeno, revizor će zahtijevati da menadžment u dokumentu promijeni izjavu ili da se ne poziva na revizora. Alternativno, subjekt može angažirati revizora da izvijesti o sažetim financijskim izvještajima i uključiti u dokument s tim povezano revizorovo izvješće. Ako menadžment ne promijeni izjavu, ne izbriše poziv na revizora ili ne uključi revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima u dokument koji sadrži sažete financijske izvještaje, revizor će obavijestiti menadžment da se ne slaže s tim da se poziva na njega te će odrediti i provesti druge odgovarajuće radnje usmjerene na sprječavanje menadžmenta u neprimjerenom pozivanju na revizora. (Vidjeti točku A27.)

Primjena i ostali materijali s objašnjenjima

Prihvaćanje angažmana (Vidjeti točke 5-6.)

- A1. Revizija financijskih izvještaja iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji osigurava revizoru nužno poznavanje za ispunjavanje revizorovih odgovornosti u vezi sa sažetim financijskim izvještajima u skladu s ovim MRevS-om. Primjena ovog MRevS-a neće osigurati dostatne i primjerene dokaze na kojima se treba temeljiti mišljenje o sažetim financijskim izvještajima ako revizor također nije revidirao i financijske izvještaje iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.
- A2. Menadžmentova suglasnost s pitanjima opisanima u točki 6 može se dokazati njegovim pisanim prihvaćanjem uvjeta angažmana.

Kriteriji (Vidjeti točku 6(a).)

- A3. Sastavljanje sažetih financijskih izvještaja zahtijeva da menadžment utvrdi informacije koje se trebaju odražavati u sažetim financijskim izvještajima tako da budu usklađene, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijskim izvještajima ili su njihov fer sažetak. Budući da sažeti financijski izvještaji, po svojoj prirodi, sadrže agregirane informacije i ograničena objavljivanja, postoji povećani rizik da ne sadrže informacije koje su nužne da bi se u danim okolnostima

izbjeglo dovođenje u zabludu. Taj se rizik povećava ako nema ustanovljenih kriterija za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja.

- A4. Čimbenici koji mogu utjecati na revizorovo utvrđivanje prihvatljivosti primijenjenih kriterija uključuju:
- vrstu subjekta;
 - svrhu sažetih financijskih izvještaja;
 - informacijske potrebe namjeravanih korisnika sažetih financijskih izvještaja; i
 - hoće li primijenjeni kriteriji imati za posljedicu sažete financijske izvještaje koji u danim okolnostima ne dovode u zabludu.
- A5. Kriterije za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja može ustanoviti ovlaštena ili priznata organizacija za donošenje standarda ili mogu biti ustanovljeni zakonom ili regulativom. Slično kao u slučaju financijskih izvještaja, kako je objašnjeno u MRevS-u 210,¹³ u mnogim takvim slučajevima, revizor može pretpostaviti da su prihvatljivi takvi kriteriji.
- A6. Ako ne postoje ustanovljeni kriteriji za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja, kriterije može kreirati menadžment, na primjer, temeljeno na praksi u određenoj djelatnosti. Kriteriji koji su prihvatljivi u danim okolnostima imat će kao posljedicu sažete financijske izvještaje koji:
- (a) primjereno objavljuju njihovu sažetu prirodu i identificiraju revidirane financijske izvještaje;
 - (b) jasno navode gdje su dostupni ili od koga se mogu dobiti revidirani financijski izvještaji ili, ako zakon ili regulativa propisuje da revidirane financijske izvještaje ne treba učiniti dostupnim namjeravanim korisnicima sažetih financijskih izvještaja i ustanovljuje kriterije za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja, tada navode taj zakon ili regulativu;
 - (c) primjereno objavljuju primijenjene kriterije;
 - (d) sukladni su s povezanim informacijama iz revidiranih financijskih izvještaja ili se mogu iz njih ponovno izračunati; i
 - (e) u kontekstu svrhe sažetih financijskih izvještaja, sadrže nužne informacije, agregirane na primjerenoj razini tako da u danim okolnostima ne dovode u zabludu.
- A7. Primjereno objavljivanje sažete prirode sažetih financijskih izvještaja i identifikaciju revidiranih financijskih izvještaja, kako je navedeno u točki A6(a), može biti ostvareno, primjerice, naslovom kao što je "Sažeti financijski izvještaji sastavljeni iz revidiranih financijskih izvještaja za godinu završenu 31. prosinca 20X1."

Ocjenjivanje raspoloživosti revidiranih financijskih izvještaja (Vidjeti točku 8(g).)

- A8. Na revizorovo ocjenjivanje jesu li revidirani financijski izvještaji dostupni namjeravanim korisnicima sažetih financijskih izvještaja bez pretjeranih teškoća utječu čimbenici kao što su:
- navode li sažeti financijski izvještaji jasno gdje su dostupni revidirani financijski izvještaji ili od koga se mogu dobiti;
 - jesu li revidirani financijski izvještaji u javno dostupnom registru; ili
 - je li menadžment ustanovio postupak po kojem namjeravani korisnici sažetih financijskih izvještaja mogu odmah dobiti pristup revidiranim financijskim izvještajima.

¹³ MRevS 210, *Dogovaranje uvjeta revizijskih angažmana*, točke A3 i A8-A9.

Oblik mišljenja (Vidjeti točku 9.)

- A9. Zaključak, temeljen na ocjeni dokaza pribavljenih obavljanjem postupaka iz točke 8, da je primjereno nemodificirano mišljenje o sažetim financijskim izvještajima omogućava revizoru izraziti mišljenje koje sadrži jednu od formulacija iz točke 9. Na revizorovu odluku o tome koju će formulaciju koristiti može utjecati opće prihvaćena praksa u određenoj jurisdikciji.

Vremenski raspored posla i događaji nakon datuma revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima (Vidjeti točku 12.)

- A10. Postupci opisani u točki 8 često se obavljaju tijekom ili neposredno nakon revizije financijskih izvještaja. Ako revizor izvješćuje o sažetim financijskim izvještajima nakon dovršetka revizije financijskih izvještaja, od revizora se ne zahtijeva da pribavi dodatne revizijske dokaze za revidirane financijske izvještaje ili da izvijesti o učincima događaja koji su nastali nakon datuma revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima, budući da su sažeti financijski izvještaji izvedeni iz revidiranih financijskih izvještaja i ne ažuriraju ih.

Informacije u dokumentima koji sadrže sažete financijske izvještaje (Vidjeti točke 14-15.)

- A11. MRevS 720 (izmijenjen) uređuje revizorove odgovornosti u reviziji financijskih izvještaja u vezi s ostalim informacijama. U kontekstu MRevS-a 720 (izmijenjenog) ostale informacije su financijske ili nefinancijske informacije (različite od financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima) uključene u subjektovo godišnje izvješće. Godišnje izvješće sadrži ili prati financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima.
- A12. Nasuprot tome, točke 14-15 bave se revizorovim odgovornostima u vezi s informacijama uključenim u dokument koji također sadrži sažete financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima. Te informacije mogu uključiti:
- neke ili sva od istih pitanja kao što su ona kojima se bavilo u ostalim informacijama uključenim u godišnje izvješće (na primjer, u slučaju kada su sažeti financijski izvještaji i revizorovo izvješće o njima uključeni u sažeto godišnje izvješće) ili
 - pitanja s kojima se nije bavilo u ostalim informacijama uključenim u godišnje izvješće.
- A13. Pri čitanju informacija uključenih u dokument koji sadrži sažete financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima, revizor može spoznati da takve informacije dovode u zabludu i da treba poduzeti odgovarajuće radnje. Relevantni etički zahtjevi¹⁴ zahtijevaju da revizor izbjegne biti svjesno povezan s informacijama za koje vjeruje da sadrže značajne lažne navode ili navode koji dovode u zabludu, da su navodi ili informacije dane nemarno, ili da ispuštaju ili prikrivaju informacije za koje se zahtijeva da budu uključene ako bi njihovo ispuštanje ili prikrivanje moglo dovesti u zabludu.

Informacije u dokumentu koji sadrži sažete financijske izvještaje u kojima se bavilo s nekim ili svim od istih pitanja kao što su ona s kojima se bavilo u ostalim informacijama uključenim u godišnje izvješće

- A14. Ako su informacije uključene u dokument koji sadrži sažete financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima i te informacije bave se nekim ili svim istim pitanjima kao i ostale informacije uključene u godišnje izvješće, rad obavljen na tim ostalim informacijama u skladu s MRevS-om 720 (izmijenjenom) može biti odgovarajući za svrhe iz točki 14-15 ovog MRevS-a.
- A15. Ako je u revizorovu izvješću o revidiranim financijskim izvještajima naveden neispravljeni pogrešni prikaz ostalih informacija i taj neispravljeni pogrešni prikaz se odnosi na pitanje s kojim

¹⁴ Kodeks etike za profesionalne računovođe Odbor a za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeks), točka 110.2

se bavilo u informacijama iz dokumenta koji sadrži sažete financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima, može postojati značajna neusklađenost između sažetih financijskih izvještaja i tih informacija ili te informacije mogu dovoditi u zabludu.

Informacije u dokumentu koji sadrži sažete financijske izvještaje u kojima se bavi s pitanjima s kojima se nije bavilo u ostalim informacijama u godišnjem izvješću

A16. MRevS 720 (izmijenjen), prilagođen kako je nužno u danim okolnostima, može biti od pomoći revizoru pri određivanju primjerenih radnji kao reakcije na menadžmentovo odbijanje da napravi nužne izmjene informacija, kao i za sagledavanje implikacija za revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima.

Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima

Dijelovi revizorova izvješća

Naslov (Vidjeti točku 16(a).)

A17. Naslov koji pokazuje da je izvješće izvješće neovisnog revizora, na primjer, "Izvješće neovisnog revizora" potvrđuje da je revizor ispunio sve relevantne etičke zahtjeve u vezi s neovisnošću. To razlikuje izvješće neovisnog revizora od izvješća koje izdaju drugi.

Naslovnik (Vidjeti točke 16(b), 17.)

A18. Čimbenici koji mogu utjecati na revizorovu ocjenu primjerenosti naslovnika sažetih financijskih izvještaja uključuju uvjete angažmana, vrstu subjekta i svrhu sažetih financijskih izvještaja.

Identifikacija sažetih financijskih izvještaja (Vidjeti točku 16(c).)

A19. Ako revizor zna da će sažeti financijski izvještaji biti uključeni u dokument koji sadrži informacije različite od sažetih financijskih izvještaja i revizorovog izvješća o njima, revizor može razmotriti, ako oblik prezentacije dopušta, navođenje stranica na kojima su prezentirani sažeti financijski izvještaji. To pomaže čitateljima u identifikaciji sažetih financijskih izvještaja na koje se odnosi revizorovo izvješće.

Datum revizorova izvješća (Vidjeti točke 16(m), 18.)

A20. Tko je osoba ili tko su osobe s priznatom ovlasti zaključivanja da su sažeti financijski izvještaji sastavljeni i imaju ovlasti preuzimanja odgovornosti za njih ovisi o uvjetima angažmana, vrsti subjekta i svrsi sažetih financijskih izvještaja.

Pozivanje na revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima

A21. Točka 19(i) ovog MRevS-a zahtijeva da revizor uključi navod u revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima ako revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima uključuje priopćavanje jednog ili više ključnih revizijskih pitanja opisanih u skladu s MRevS-om 701¹⁵. Međutim, od revizora se ne zahtijeva da opiše pojedinačna ključna revizijska pitanja u revizorovu izvješću o sažetim financijskim izvještajima.

A22. Navod odnosno navodi i opis odnosno opisi zahtijevani točkom 19 imaju namjenu da skrenu pozornost na ta pitanja i nisu zamjena za čitanje revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima, i ne trebaju ponavljati pripadajući tekst iz revizorova izvješća o revidiranim financijskim izvještajima u njegovoj cijelosti .

Ilustracije (Vidjeti točke 16, 19-21.)

A23. Dodatak ovog MRevS-a sadrži razne ilustracije revizorovih izvješća o sažetim financijskim izvještajima koji promjenljivo:

¹⁵ MRevS 701, točka 13.

- (a) sadrži nemodificirano mišljenje;
- (b) su izvedeni iz revidiranih financijskih izvještaja o kojima je revizor izdao modificirana mišljenja; †
- (c) sadrži modificirano mišljenje;
- (d) su izvedeni iz revidiranih financijskih izvještaja gdje revizorovo izvješće o njima uključuje navod kojim se opisuje neispravljeni pogrešni prikaz ostalih informacija u skladu s MRevS-om 720 (izmijenjenim); i
- (e) su izvedeni iz revidiranih financijskih izvještaja gdje revizorovo izvješće o njima uključuje odjeljak za značajnu neizvjesnost u vezi s vremenskom neograničenošću poslovanja i priopćenje o drugim ključnim revizijskim pitanjima.

Usporedne informacije (Vidjeti točke 23-24.)

- A24. Ako revidirani financijski izvještaji sadrže usporedne informacije, pretpostavka je da će sažeti financijski izvještaji također sadržati usporedne informacije. Usporedne informacije u revidiranim financijskim izvještajima mogu se odnositi na usporedne iznose ili na usporedne financijske informacije. MRevS 710 opisuje kako ta razlika utječe na revizorovo izvješće o financijskim izvještajima, uključujući naročito poziv na druge revizore koji su revidirali financijske izvještaje za ranije razdoblje.
- A25. Okolnosti koje mogu utjecati na revizorovo određivanje je li razumno ispuštanje usporednih informacija uključuju vrstu i cilj sažetih financijskih izvještaja, primijenjene kriterije i informacijske potrebe namjeravanih korisnika sažetih financijskih izvještaja.

Nerevidirane dopunske informacije prezentirane sa sažetim financijskim izvještajima (Vidjeti točku 25.)

- A26. MRevS 700 (izmijenjen)¹⁶ sadrži zahtjeve i upute koje treba primijeniti kada su prezentirane nerevidirane dopunske informacije s revidiranim financijskim izvještajima koje, usvojene kada je to nužno u danim okolnostima, mogu biti od pomoći u primjenjivanju zahtjeva iz točke 25.

Revizorova povezanost (Vidjeti točke 26-27.)

- A27. Ostale primjerene radnje koje revizor može poduzeti kada menadžment ne provede zahtijevani postupak mogu uključiti obavještanje namjeravanih korisnika i ostalih poznatih trećih stranaka o neprimjerenom pozivanju na revizora. Pravac revizorova djelovanja ovisi o zakonskim pravima i obvezama revizora. U skladu s tim, revizor može smatrati da je primjereno tražiti pravni savjet.

⁹ MRevS 700 (izmijenjen), *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*, točke 53-54.

Ilustracije izvješća o sažetim financijskim izvještajima

- Ilustracija 1: Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima sastavljenim u skladu s ustanovljenim kriterijima. O revidiranim financijskim izvještajima izražava se **nemodificirano** mišljenje. Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima datirano je poslije datuma revizorova izvješća o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji. Revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima uključuje *odjeljak za značajnu neizvjesnost u vezi s vremenskom neograničenošću poslovanja* i priopćenje o drugim ključnim revizijskim pitanjima.
- Ilustracija 2: Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima sastavljenim u skladu s kriterijima koje je kreirao menadžment i primjereno objavio u sažetim financijskim izvještajima. Revizor je utvrdio da su primijenjeni kriteriji prihvatljivi u danim okolnostima. O revidiranim financijskim izvještajima bilo je izraženo nemodificirano mišljenje. Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima je datirano s istim datumom kao i revizorovo izvješće o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji. Revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima uključuje navod koji opisuje neispravljeni pogrešni prikaz ostalih informacija. Ostale informacije na koje se odnosi neispravljeni pogrešni prikaz su također i informacije uključene u dokument koji sadrži sažete financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima.
- Ilustracija 3: Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima sastavljenim u skladu s kriterijima koje je kreirao menadžment i primjereno objavio u sažetim financijskim izvještajima. Revizor je utvrdio da su primijenjeni kriteriji prihvatljivi u danim okolnostima. O revidiranim financijskim izvještajima bilo je izraženo mišljenje s rezervom. Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima je datirano s istim datumom kao i revizorovo izvješće o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.
- Ilustracija 4: Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima sastavljenim u skladu s kriterijima koje je kreirao menadžment i primjereno objavio u sažetim financijskim izvještajima. Revizor je utvrdio da su primijenjeni kriteriji prihvatljivi u danim okolnostima. O revidiranim financijskim izvještajima bilo je izraženo negativno mišljenje. Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima je datirano s istim datumom kao i revizorovo izvješće o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.
- Ilustracija 5: Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima sastavljenim u skladu s ustanovljenim kriterijima. O revidiranim financijskim izvještajima bilo je izraženo nemodificirano mišljenje. Revizor zaključuje da nije moguće izraziti nemodificirano mišljenje o sažetim financijskim izvještajima. Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima je datirano s istim datumom kao i revizorovo izvješće o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.

Ilustracija 1:

Dane okolnosti uključuju sljedeće:

- Nemodificirano mišljenje izražava se o revidiranim financijskim izvještajima uvrštenog subjekta.
- Postoje ustanovljeni kriteriji za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja.
- Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima datirano je poslije datuma revizorova izvješća o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.
- Revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima uključuje *odjeljak za značajnu neizvjesnost u vezi s vremenskom neograničenošću poslovanja*.
- Revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima uključuje priopćavanje drugih ključnih revizijskih pitanja.¹⁷

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O SAŽETIM FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

[Primjeren naslovnik]

Mišljenje

Sažeti financijski izvještaji, koji obuhvaćaju sažetu bilancu na 31. prosinca 20X1. godine, sažeti račun dobiti i gubitka, sažeto izvješće o promjenama kapitala i sažeto izvješće o novčanim tokovima za tada završenu godinu, i povezane bilješke, izvedeni su iz revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC za godinu završenu 31. prosinca 20X1.

Prema našem mišljenju, priloženi sažeti financijski izvještaji usklađeni su, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijskim izvještajima (ili *su fer sažetak tih financijskih izvještaja*), u skladu s [navesti ustanovljene kriterije].

Sažeti financijski izvještaji

Sažeti financijski izvještaji ne sadrže sva objavljivanja zahtijevana [opisati okvir financijskog izvještavanja primijenjen u sastavljanju revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC]. Čitanje sažetih financijskim izvještaja i revizorova izvješća o njima stoga nije zamjena za čitanje revidiranih financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima. Sažeti financijski izvještaji i revidirani financijski izvještaji ne odražavaju učinke događaja koji su nastali nakon datuma našeg izvješća o revidiranim financijskim izvještajima.

Revidirani financijski izvještaji i naše mišljenje o njima

Izrazili smo nemodificirano revizijsko mišljenje o revidiranim financijskim izvještajima u našem izvješću datiranom s 15. veljače 20X2. godine. To izvješće također uključuje:

- *Odjeljak za značajnu neizvjesnost u vezi s vremenskom neograničenošću poslovanja* u kojem se skreće pozornost na Bilješku 6 u revidiranim financijskim izvještajima. U Bilješci 6 u revidiranim financijskim izvještajima navedeno je da je Društvo ABC ostvarilo neto gubitak tijekom godine završene 31. prosinca 20X1. u iznosu ZZZ i da na taj datum tekuće obveze Društva ABC premašuju njegovu ukupnu imovinu za YYY. Ti događaji ili stanja, zajedno s drugim pitanjima

¹⁷ Kao što je objašnjeno u točki 15. MRevS-a 701 značajna neizvjesnost u vezi s vremenskom neograničenošću poslovanja je po svojem sadržaju ključno revizijsko pitanje ali se zahtijeva da se o njemu izvijesti u odvojenom odjeljku revizorova izvješća u skladu s točkom 22. MRevS-a 570 (izmijenjenog).

navedenim u Bilješci 6 revidiranih financijskih izvještaja ukazuju da postoji značajna neizvjesnost koja može stvarati značajnu sumnju u mogućnost Društva ABC da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ova pitanja objašnjena su u Bilješci 5 uz sažete financijske izvještaje; i

- priopćenje drugih¹⁸ ključnih revizijskih pitanja. [Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti u našoj reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja]¹⁹.

Menadžmentova²⁰ odgovornost za sažete financijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja u skladu s [opis ustanovljenih kriterija].

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li sažeti financijski izvještaji usklađeni, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijski izvještajima (ili *jesu li fer sažetak revidiranih financijskih izvještaja*), temeljeno na našim postupcima, koji su obavljani u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom (MRevS-om) 810 (izmijenjenim), *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima*.

[Revizorov potpis]

[Revizorova adresa]

[Datum revizorova izvješća]

¹⁸ U okolnostima u kojima nema značajne neizvjesnosti u vezi s vremenskom neograničenošću poslovanja, uključivanje riječi “drugih” ne bi bilo nužno u navodu koji se odnosi na priopćavanje ključnih pitanja.

¹⁹ Revizor može uključiti dodatno objašnjenje za ključna revizijska pitanja za koja smatra da su od pomoći za korisnike revizorova izvješća o sažetim financijskim izvještajima.

²⁰ Ili drugi naziv koji je primjeren u kontekstu zakonskog okvira u određenoj jurisdikciji.

Ilustracija 2:

Dane okolnosti uključuju sljedeće:

- **Nemodificirano mišljenje izražava se o revidiranim financijskim izvještajima.**
- **Kriterije je kreirao menadžment i primjereno objavio u Bilješci X. Revizor je utvrdio da su kriteriji prihvatljivi u danim okolnostima.**
- **Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima je datirano s istim datumom kao i revizorovo izvješće o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.**
- **Revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima uključuje navod koji opisuje neispravljeni pogrešni prikaz ostalih informacija. Ostale informacije na koje se odnosi neispravljeni pogrešni prikaz su također i informacije uključene u dokument koji sadrži sažete financijske izvještaje i revizorovo izvješće o njima.**

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O SAŽETIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

[Primjeren naslovnik]

Mišljenje

Sažeti financijski izvještaji, koji obuhvaćaju sažetu bilancu na 31. prosinca 20X1. godine, sažeti račun dobiti i gubitka, sažeto izvješće o promjenama kapitala i sažeto izvješće o novčanim tokovima za tada završenu godinu, i povezane bilješke, izvedeni su iz revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC za godinu završenu 31. prosinca 20X1.

Prema našem mišljenju, priloženi sažeti financijski izvještaji usklađeni su, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijskim izvještajima (ili *su fer sažetak tih financijskih izvještaja*) prema osnovi opisanoj u Bilješci X.

Sažeti financijski izvještaji

Sažeti financijski izvještaji ne sadrže sva objavljivanja zahtijevana [opisati okvir financijskog izvještavanja primijenjen u sastavljanju revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC]. Čitanje sažetih financijskim izvještaja i revizorova izvješća o njima stoga nije zamjena za čitanje revidiranih financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima.

Revidirani financijski izvještaji i naše mišljenje o njima

Izrazili smo nemodificirano revizijsko mišljenje o revidiranim financijskim izvještajima u našem izvješću datiranom s 15. veljače 20X2. godine. [Revidirani financijski izvještaji su uključeni u Godišnje izvješće za 20X1. Revizorovo izvješće o revidiranim financijskim izvještajima uključuje navod koji opisuje neispravljeni pogrešni prikaz drugih informacija unutar poglavlja „Menadžmentova obrazloženja i analize“ Godišnjeg izvješća za 20X1. Poglavlje „Menadžmentova obrazloženja i analize“ i neispravljeni pogrešni prikaz drugih informacija u njemu su također sadržani u Sažetom godišnjem izvješću za 20X1.] [*Opišite pogrešni prikaz drugih informacija.*]

Menadžmentova²¹ odgovornost za sažete financijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja prema osnovi opisanoj u Bilješci X.

²¹ Ili drugi naziv koji je primjeren u kontekstu zakonskog okvira u određenoj jurisdikciji.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li sažeti financijski izvještaji usklađeni, u svim značajnim odrednicama, revidiranim financijski izvještajima (ili *jesu li fer sažetak revidiranih financijskih izvještaja*), temeljeno na našim postupcima, koji su obavljani u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom (MRevS-om) 810 (izmijenjenim), *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima*.

[Revizorov potpis]

[Revizorova adresa]

[Datum revizorova izvješća]

Ilustracija 3:

Dane okolnosti uključuju sljedeće:

- **Mišljenje s rezervom izražava se o revidiranim financijskim izvještajima.**
- **Kriterije je kreirao menadžment i primjereno objavio u Bilješci X. Revizor je utvrdio da su kriteriji prihvatljivi u danim okolnostima.**
- **Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima je datirano s istim datumom kao i revizorovo izvješće o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.**

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O SAŽETIM FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

[Primjeren naslovnik]

Mišljenje

Sažeti financijski izvještaji, koji obuhvaćaju sažetu bilancu na 31. prosinca 20X1. godine, sažeti račun dobiti i gubitka, sažeto izvješće o promjenama kapitala i sažeto izvješće o novčanim tokovima za tada završenu godinu, i povezane bilješke izvedeni su iz revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC za godinu završenu 31. prosinca 20X1. Izrazili smo revizijsko mišljenje s rezervom o tim financijskim izvještajima u našem izvješću od 15. veljače 20X2.²²

Prema našem mišljenju, priloženi sažeti financijski izvještaji usklađeni su, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijskim izvještajima (ili *su fer sažetak tih financijskih izvještaja*), u skladu s [navesti ustanovljene kriterije]. Međutim, sažeti financijski izvještaji su pogrešno prikazani u jednakom opsegu kao i revidirani financijski izvještaji Društva ABC za godinu završenu 31. prosinca 20X1.

Sažeti financijski izvještaji

Sažeti financijski izvještaji ne sadrže sva objavljivanja zahtijevana [opisati okvir financijskog izvještavanja primijenjen u sastavljanju revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC]. Čitanje sažetih financijskim izvještaja i revizorova izvješća o njima stoga nije zamjena za čitanje revidiranih financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima.

Revidirani financijski izvještaji i naše mišljenje o njima

Izrazili smo mišljenje s rezervom o revidiranim financijskim izvještajima u našem izvješću od 15. veljače 20X2. godine. Osnova za naše revizijsko mišljenje s rezervom je [da menadžment nije iskazao zalihe po nižem od troška ili neto utržive vrijednosti nego su iskazane samo po trošku što predstavlja odstupanje od Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja]. Evidencije Društva pokazuju da bi bio potreban iznos od xxx radi svođenja zaliha na njihovu utrživu vrijednost da je menadžment iskazao zalihe po nižem od troška ili neto utržive vrijednosti. U skladu s tim, troškovi prodanih proizvoda bi se povećali za xxx, a porez na dobit, neto dobit i dionička glavnica bi se smanjili za xxx, xxx odnosno xxx.

²² Smještanje u odjeljak s mišljenjem o sažetim financijskim izvještajima ovog poziva na mišljenje s rezervom u revizorovu izvješću o revidiranim financijskim izvještajima pomaže korisnicima u razumijevanju da iako je revizor izrazio nemodificirano mišljenje o sažetim financijskim izvještajima, sažeti financijski izvještaji odražavaju revidirane financijske izvještaje koji su značajno pogrešno prikazani.

Menadžmentova²³ odgovornost za sažete financijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja prema osnovi opisanoj u Bilješci X.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li sažeti financijski izvještaji usklađeni, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijski izvještajima (ili *jesu li fer sažetak revidiranih financijskih izvještaja*), temeljeno na našim postupcima, koji su obavljani u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom (MRevS-om) 810 (izmijenjenim), *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima*.

[Revizorov potpis]

[Revizorova adresa]

[Datum revizorova izvješća]

²³ Ili drugi naziv koji je primjeren u kontekstu zakonskog okvira u određenoj jurisdikciji.

Ilustracija 4:

Dane okolnosti uključuju sljedeće:

- **Negativno mišljenje izražava se o revidiranim financijskim izvještajima.**
- **Kriterije je kreirao menadžment i primjereno objavio u Bilješci X. Revizor je utvrdio da su kriteriji prihvatljivi u danim okolnostima.**
- **Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima je datirano s istim datumom kao i revizorovo izvješće o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.**

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O SAŽETIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

[Primjeren naslovnik]

Uskrata mišljenja

Sažeti financijski izvještaji, koji obuhvaćaju sažetu bilancu na 31. prosinca 20X1. godine, sažeti račun dobiti i gubitka, sažeto izvješće o promjenama kapitala i sažeto izvješće o novčanim tokovima za tada završenu godinu, i povezane bilješke izvedeni su iz revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC za godinu završenu 31. prosinca 20X1.

Kao posljedica negativnog mišljenja o revidiranim financijskim izvještajima razmatranog u *Odjeljku o revidiranim financijskim izvještajima i našem izvješću o njima* iz ovog izvješća nije primjereno izraziti mišljenje o sažetim financijskim izvještajima Društva ABC za godinu završenu 31. prosinca 20X1

Sažeti financijski izvještaji

Sažeti financijski izvještaji ne sadrže sva objavljivanja zahtijevana [opisati okvir financijskog izvještavanja primijenjen u sastavljanju revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC]. Čitanje sažetih financijskim izvještaja i revizorova izvješća o njima stoga nije zamjena za čitanje revidiranih financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima.

Revidirani financijski izvještaji i naše mišljenje o njima

U našem izvješću od 15. veljače 20X2. godine izrazili smo negativno revizijsko mišljenje o revidiranim financijskim izvještajima Društva ABC za godinu završenu 31. prosinca 20X1. Osnova za naše negativno revizijsko mišljenje bila je [opišite osnovu za negativno revizijsko mišljenje].

Menadžmentova²⁴ odgovornost za sažete financijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja prema osnovi opisanoj u Bilješci X.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li sažeti financijski izvještaji usklađeni, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijskim izvještajima (ili *jesu li fer sažetak revidiranih financijskih izvještaja*), temeljeno na našim postupcima, koji su obavljani u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom (MRevS-om) 810 (izmijenjenim), *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima*.

[Revizorov potpis]

²⁴ Ili drugi naziv koji je primjeren u kontekstu zakonskog okvira u određenoj jurisdikciji.

[Revizorova adresa]

[Datum revizorova izvješća]

Ilustracija 5:

Dane okolnosti uključuju sljedeće:

- **Nemodificirano mišljenje izražava se o revidiranim financijskim izvještajima.**
- **Postoje ustanovljeni kriteriji za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja.**
- **Revizor je zaključio da nije moguće izraziti nemodificirano mišljenje o sažetim financijskim izvještajima.**
- **Revizorovo izvješće o sažetim financijskim izvještajima je datirano s istim datumom kao i revizorovo izvješće o financijskim izvještajima iz kojih su izvedeni sažeti financijski izvještaji.**

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O SAŽETIM FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

[Primjeren naslovnik]

Negativno mišljenje

Sažeti financijski izvještaji, koji obuhvaćaju sažetu bilancu na 31. prosinca 20X1. godine, sažeti račun dobiti i gubitka, sažeto izvješće o promjenama kapitala i sažeto izvješće o novčanim tokovima za tada završenu godinu, i povezane bilješke izvedeni su iz revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC za godinu završenu 31. prosinca 20X1.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanog u *Odjeljku s osnovom za negativno mišljenje*, priloženi sažeti financijski izvještaji nisu usklađeni s revidiranim financijskim izvještajima (ili *nisu fer sažetak revidiranih financijskih izvještaja*) Društva ABC za godinu završenu 31. prosinca 20X1. u skladu s [navesti ustanovljene kriterije].

Osnova za negativno mišljenje

[Opisati pitanje koje uzrokuje da sažeti financijski izvještaji nisu dosljedni, u svim značajnim odrednicama, revidiranim financijskim izvještajima (ili *nisu fer sažetak revidiranih financijskih izvještaja*) u skladu s primijenjenim kriterijima].

Sažeti financijski izvještaji

Sažeti financijski izvještaji ne sadrže sva objavljivanja zahtijevana [opisati okvir financijskog izvještavanja primijenjen u sastavljanju revidiranih financijskih izvještaja Društva ABC]. Čitanje sažetih financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima stoga nije zamjena za čitanje revidiranih financijskih izvještaja i revizorova izvješća o njima.

Revidirani financijski izvještaji i naše mišljenje o njima

Izrazili smo nemodificirano revizijsko mišljenje o revidiranim financijskim izvještajima u našem izvješću od 15. veljače 20X2. godine.

Menadžmentova²⁵ odgovornost za sažete revidirane financijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje sažetih financijskih izvještaja u skladu s [navesti ustanovljene kriterije].

²⁵ Ili drugi naziv koji je primjeren u kontekstu zakonskog okvira u određenoj jurisdikciji.

Revizorova odgovornost

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tome jesu li sažeti financijski izvještaji usklađeni, u svim značajnim odrednicama, s revidiranim financijski izvještajima (ili *jesu li fer sažetak revidiranih financijskih izvještaja*), temeljeno na našim postupcima, koji su obavljani u skladu s Međunarodnim revizijskim standardom (MRevS-om) 810 (izmijenjenim), *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima*.

[Revizorov potpis]

[Revizorova adresa]

[Datum revizorova izvješća]

Ovaj Međunarodni revizijski standard 810 (izmijenjen) - *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima, izdanje 2016.-2017.*, koji je izdan od International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) i objavljen od International Federation of Accountants (IFAC) u prosincu 2016. godine na engleskom jeziku, na hrvatski jezik prevela je Hrvatska revizorska komora u listopadu 2018. godine i objavljuje se uz dopuštenje IFAC-a. Postupak prijevoda Međunarodnog revizijskog standarda 810 (izmijenjen) - *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima, izdanje 2016.-2017.*, 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 810 (izmijenjen) - *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima, izdanje 2016.-2017.*, je onaj kojeg je IFAC objavio na engleskom jeziku.

Tekst na engleskom jeziku Međunarodnog revizijskog standarda 810 (izmijenjen) - *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima, izdanje 2016.-2017.* © 2016. International Federation of Accountants. Sva prava pridržana.

Tekst na hrvatskom jeziku Međunarodnog revizijskog standarda 810 (izmijenjen) - *Angažmani radi izvješćivanja o sažetim financijskim izvještajima, izdanje 2016.-2017.* © 2018. International Federation of Accountants. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: *International Standard on Auditing (ISA) 810 (Revised), Engagements to Report on Summary Financial Statements, 2016.-2017. Edition, ISBN 978-1-60815-318-3.*

ISBN: 978-953-8153-10-5