

Mednarodni standard revidiranja

MSR 706

**ODSTAVKI
O POU DARJANJU ZADEV
IN ODSTAVKI
O DRUGIH ZADEVAH
V POROČILU
NEODVISNEGA REVIZORJA**



**International Federation
of Accountants**

Ta MSR 706 – *Odstavki o poudarjanju zadev in odstavki o drugih zadevah v poročilu neodvisnega revizorja*, ki izvira iz Priročnika Mednarodnih standardov revidiranja in obvladovanja kakovosti, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) pri Mednarodni zvezi računovodskih strokovnjakov (IFAC) aprila 2009 v angleščini, je prevedel v slovenščino Slovenski inštitut za revizijo decembra 2009 in se uporablja z dovoljenjem IFAC. Postopek prevajanja MSR 706 je ocenil IFAC, prevod pa je bil opravljen v skladu s »Prevajalskimi usmeritvami za prevajanje – Usmeritve za prevajanje in uporabo, ki jih je izdal IFAC«. Potrjeno besedilo MSR 706 je tisto, ki ga je IFAC objavil v angleščini.

© Avtorske pravice, povezane z MSR 706 (april 2009, december 2009), ima Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov (International Federation of Accountants, IFAC). Vse pravice pridržane.

This ISA 706, *Emphasis of Matter Paragraphs and Other Matter Paragraphs in the Independent Auditor's Report*, taken from the Handbook of International Standards on Auditing and Quality Control, published by the International Auditing and Assurance Standards Board of IFAC in April 2009 in the English language, has been translated into Slovenian by the Slovenian Institute of Auditors in December 2009, and is reproduced with the permission of IFAC. The process for translating ISA 706 was considered by IFAC and the translation was conducted in accordance with "Policy Statement – Policy for Translating and Reproducing Standards Issued by IFAC." The approved text of ISA 706 is that published by IFAC in the English language.

English language text of ISA 706 © 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Slovenian language text of ISA 706 © 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

IFAC Handbook of International Standards on Auditing and Quality Control, ISBN: 978-1-934778-92-7.

MEDNARODNI STANDARD REVIDIRANJA 706**ODSTAVKI O POUДАРJANJU ZADEV IN
ODSTAVKI O DRUGIH ZADEVAH V
POROČILU NEODVISNEGA REVIZORJA**

(Uporablja se pri revizijah računovodskih izkazov za obdobja, ki se začnejo
15. decembra 2009 ali kasneje.)

VSEBINA

	Odstavek
Uvod	
Področje tega MSR	1–2
Datum uveljavitve	3
Cilj	4
Opredelitev pojmov	5
Zahteve	
Odstavki o poudarjanju zadev v revizorjevem poročilu	6–7
Odstavki o drugih zadevah v revizorjevem poročilu	8
Obveščanje pristojnih za upravljanje	9
Uporaba in drugo pojasnjevalno gradivo	
Odstavki o poudarjanju zadev v revizorjevem poročilu	A1–A4
Odstavki o drugih zadevah v revizorjevem poročilu	A5–A11
Obveščanje pristojnih za upravljanje	A12

Dodatek 1: Seznam MSR, ki vsebujejo zahteve za odstavke o poudarjanju zadev

Dodatek 2: Seznam MSR, ki vsebujejo zahteve za odstavke o drugih zadevah

Dodatek 3: Zgled revizorjevega poročila, ki vključuje odstavke o poudarjanju zadeve

Mednarodni standard revidiranja (MSR) 706 – *Odstavki o poudarjanju zadev in odstavki o drugih zadevah v poročilu neodvisnega revizorja* je treba brati v povezavi z MSR 200 – *Glavni cilji neodvisnega revizorja in izvajanje revizije v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja*.

Uvod

Področje tega MSR

1. Ta mednarodni standard revidiranja (MSR) obravnava dodatno obveščanje v revizorjevem poročilu, kadar revizor presodi, da je treba:
 - a) opozoriti uporabnike na zadevo ali zadeve, predstavljene ali razkrite v računovodskih izkazih, ki so tako pomembne, da so temeljne za njihovo razumevanje računovodskih izkazov, ali
 - b) opozoriti uporabnike na katerokoli zadevo ali zadeve poleg predstavljenih ali razkritih v računovodskih izkazih, ki so pomembne za njihovo razumevanje revizije, revizorjeve odgovornosti ali revizorjevega poročila.
2. Dodatka 1 in 2 navajata MSR, ki vsebujejo posebne zahteve, da morajo revizorji v svoje poročilo vključiti odstavke o poudarjanju zadev ali odstavke o drugih zadevah. V takih okoliščinah veljajo zahteve tega MSR glede oblike in umestitve takih odstavkov.

Datum uveljavitve

3. Ta MSR velja za revizije računovodskih izkazov obdobj, ki se začnejo 15. decembra 2009 ali kasneje.

Cilj

4. Revizorjev cilj je, da potem ko je oblikoval mnenje o računovodskih izkazih, opozori uporabnike, kadar je po njegovi presoji to potrebno, z jasnim dodatnim sporočilom v revizorjevem poročilu na:
 - a) zadevo, ki je, čeprav je ustrezno predstavljena ali razkrita v računovodskih izkazih, tako pomembna, da je temeljna za uporabnikovo razumevanje računovodskih izkazov, ali
 - b) vsako drugo zadevo, če je primerno, ki je pomembna za uporabnikovo razumevanje revizije, revizorjeve odgovornosti ali revizorjevega poročila.

Opredelitev pojmov

5. Za namene MSR imajo izrazi naslednji pomen:
 - a) Odstavek o poudarjanju zadeve – odstavek, vključen v revizorjevo poročilo, ki opozarja na kakšno zadevo, primerno predstavljeno ali razkrito v računovodskih izkazih, ki je po revizorjevi presoji tako pomembna, da je temeljna za uporabnikovo razumevanje računovodskih izkazov.
 - b) Odstavek o drugi zadevi – odstavek, vključen v revizorjevo poročilo, ki se nanaša na zadevo, ki ne sodi med tiste, ki so bile predstavljene ali razkrite v računovodskih izkazih, in ki je po revizorjevi presoji pomembna za uporabnikovo razumevanje revizije, revizorjeve odgovornosti ali revizorjevega poročila.

Zahteve

Odstavki o poudarjanju zadev v revizorjevem poročilu

6. Če revizor presodi, da je treba opozoriti uporabnike na zadevo, predstavljeno ali razkrito v računovodskih izkazih, ki je po revizorjevi presoji tako pomembna, da je temeljna za uporabnikovo razumevanje računovodskih izkazov, vključi v revizorjevo poročilo odstavek o poudarjanju zadeve, če je pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da ta zadeva v računovodskih izkazih ni navedena pomembno napačno. Tak odstavek opozarja samo na informacije, predstavljene ali razkrite v računovodskih izkazih. (Glej odstavka A1–A2.)

7. Kadar revizor vključi v svoje poročilo odstavek o poudarjanju zadeve, je njegova dolžnost, da:
- a) vključi ta odstavek v revizorjevo poročilo takoj za odstavkom z mnenjem,
 - b) uporabi naslov »Poudarjanje zadeve« ali drug primeren naslov,
 - c) vključi v odstavek jasen sklic na zadevo, ki jo poudarja, in navede, kje v računovodskih izkazih je mogoče najti razkritja, ki zadevo v celoti opisujejo, in
 - d) navede, da revizorjevo mnenje v zvezi s poudarjeno zadevo ni prilagojeno. (Glej odstavka A3–A4.)

Odstavki o drugih zadevah v revizorjevem poročilu

8. Če revizor presodi, da je treba sporočiti kakšno drugo zadevo, ki ni predstavljena ali razkrita v računovodskih izkazih, pa je po revizorjevi presoji pomembna za uporabnikovo razumevanje revizije, revizorjeve odgovornosti ali revizorjevega poročila, in če to ni prepovedano z zakonom ali drugim predpisom, revizor to stori v posebnem odstavku v revizorjevem poročilu z naslovom »Druga zadeva« ali z drugim ustreznim naslovom. Revizor vključi ta odstavek takoj za odstavkom z mnenjem ali za morebitnim odstavkom o poudarjanju zadeve, če obstaja, ali drugam v revizorjevo poročilo, če je vsebina odstavka o drugi zadevi pomembna za del poročila, ki se nanaša na druge obveznosti poročanja. (Glej odstavke A5–A11.)

Obveščanje pristojnih za upravljanje

9. Če revizor pričakuje, da bo v revizorjevo poročilo vključil odstavek o poudarjanju zadeve ali odstavek o drugi zadevi, obvesti pristojne za upravljanje o tej svoji nameri in o predlaganem besedilu tega odstavka. (Glej odstavek A12.)

Uporaba in drugo pojasnjevalno gradivo

Odstavki o poudarjanju zadev v revizorjevem poročilu

Okoliščine, v katerih utegne biti potreben odstavek o poudarjanju zadeve
(Glej odstavek 6.)

- A1. Primeri okoliščin, v katerih revizor lahko oceni, da je treba vključiti odstavek o poudarjanju zadeve, so:
- negotovost v zvezi s prihodnjim izidom izjemne pravde ali regulativnega ukrepa;
 - predčasna uporaba (kjer je dovoljena) novega računovodskega standarda (na primer novega Mednarodnega standarda računovodskega poročanja), ki ima vseobsegajoč učinek na računovodske izkaze, pred datumom njegove uveljavitve;
 - večja katastrofa, ki je imela ali še vedno ima bistvene posledice za finančni položaj organizacije.
- A2. Zelo razširjena uporaba odstavkov o poudarjanju zadev zmanjšuje učinkovitost revizorjevega sporočanja takih zadev. Poleg tega lahko dejstvo, da je v odstavek o poudarjanju zadeve vključenih več informacij, kot je predstavljenih ali razkritih v računovodskih izkazih, nakazuje, da zadeva ni bila ustrezno predstavljena ali razkrita; zato odstavek 6 omejuje uporabo odstavka o poudarjanju zadeve samo na tiste zadeve, ki so predstavljene ali razkrite v računovodskih izkazih.

Vključitev odstavka o poudarjanju zadeve v revizorjevo poročilo (Glej odstavek 7.)

- A3. Vključitev odstavka o poudarjanju zadeve v revizorjevo poročilo ne vpliva na revizorjevo mnenje. Odstavek o poudarjanju zadeve ni nadomestilo za:
- a) revizorjevo izraženo mnenje s pridržki ali odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja, kadar to zahtevajo okoliščine določenega revizijskega posla (glej MSR 705¹), ali
 - b) razkritja v računovodskih izkazih, ki jih primeren okvir računovodskega poročanja zahteva od posloводства.

¹ MSR 705 – Prilagoditve mnenja v poročilu neodvisnega revizorja.

- A4. Zgled poročila v Dodatku 3 vključuje odstavek o poudarjanju zadeve v revizorjevem poročilu, ki vsebuje mnenje s pridržki.

Odstavki o drugih zadevah v revizorjevem poročilu (Glej odstavek 8.)

Okoliščine, v katerih utegne biti potreben odstavek o drugi zadevi

Pomembno za uporabnikovo razumevanje revizije

- A5. V redkih okoliščinah, ko revizor ne more odstopiti od posla, čeprav je možen učinek dejstva, da ne more pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, ker je poslovodstvo omejilo področje revizije, vseobsegajoč,² revizor lahko presodi, da je treba v revizorjevo poročilo vključiti odstavek o drugi zadevi, da pojasni, zakaj revizor ne more odstopiti od posla.

Pomembno za uporabnikovo razumevanje revizorjeve odgovornosti ali revizorjevega poročila

- A6. Zakon, drug predpis ali splošno sprejeta praksa v posamezni pravni ureditvi lahko od revizorja zahteva ali mu dovoljuje, da predstavi zadeve, ki podrobneje pojasnjujejo revizorjevo odgovornost pri revidiranju računovodskih izkazov ali revizorjevo poročilo o tem. Kadar je to primerno, je mogoče uporabiti enega ali več podnaslovov, ki opisujejo vsebino odstavka o drugi zadevi.
- A7. Odstavek o drugi zadevi ne obravnava okoliščin, v katerih ima revizor druge obveznosti poročanja, ki so dodatne poleg revizorjeve odgovornosti po MSR, da poroča o računovodskih izkazih (glej razdelek *Druge obveznosti poročanja* v MSR 700³), ali kadar je bil revizor naprošen, da izvede določene dodatne postopke in poroča o njih ali da izrazi mnenje o določenih zadevah.

Poročanje o več kot eni celoti računovodskih izkazov

- A8. Organizacija lahko pripravi eno celoto računovodskih izkazov v skladu z okvirom za splošen namen (na primer nacionalni okvir) in drugo celoto računovodskih izkazov v skladu z drugim okvirom za splošen namen (na primer Mednarodni standardi

² Za razpravo o taki okoliščini glej MSR 705, odstavek 13(b)(ii).

³ MSR 700 – *Oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih*, odstavka 38–39.

računovodskega poročanja) in najame revizorja, da poroča o obeh celotah računovodskih izkazov. Če je revizor ugotovil, da sta okvira v danih okoliščinah sprejemljiva, sme v revizorjevo poročilo vključiti odstavek o drugi zadevi, v katerem se sklicuje na dejstvo, da je drugo celoto računovodskih izkazov pripravila ista organizacija v skladu z drugim okvirom za splošen namen in da je revizor izdal poročilo o teh računovodskih izkazih.

Omejitev distribuiranja ali uporabe revizorjevega poročila

- A9. Računovodski izkazi, pripravljeni za poseben namen, so lahko pripravljeni v skladu z okvirom za splošen namen, ker so predvideni uporabniki ugotovili, da taki računovodski izkazi za splošen namen zadovoljujejo njihove potrebe po računovodskih informacijah. Ker je revizorjevo poročilo namenjeno posebnim uporabnikom, lahko revizor oceni, da je v takih okoliščinah treba vključiti odstavek o drugi zadevi z navedbo, da je revizorjevo poročilo namenjeno izključno samo predvidenim uporabnikom in ga ni dovoljeno razdeljevati drugim, oziroma ga drugi ne bi smeli uporabljati.

Vključitev odstavka o drugi zadevi v revizorjevo poročilo

- A10. Vsebina odstavka o drugi zadevi jasno kaže, da ni nobene zahteve, da bi bila taka druga zadeva predstavljena in razkrita v računovodskih izkazih. Odstavek o drugi zadevi ne vključuje informacij, ki jih revizor ne sme posredovati po zakonu, drugem predpisu ali drugih strokovnih standardih, kot so na primer etični standardi v zvezi z zaupnostjo informacij. Odstavek o drugi zadevi prav tako ne vključuje informacij, ki jih mora zagotoviti poslovodstvo.
- A11. Umestitev odstavka o drugi zadevi je odvisna od vrste informacij, ki jih je treba sporočiti. Kadar je odstavek o drugi zadevi vključen zato, da opozori uporabnike na zadevo, ki je pomembna za njihovo razumevanje revizije računovodskih izkazov, je odstavek vključen takoj za odstavkom z mnenjem ali za morebitnim odstavkom o poudarjanju zadeve, če obstaja. Kadar je odstavek o drugi zadevi vključen zato, da opozori uporabnike na zadevo v zvezi z drugimi obveznostmi poročanja, obravnavanimi v revizorjevem poročilu, je odstavek lahko vključen v del s podnaslovom *Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah*. Druga možnost pa je, da je odstavek o drugi zadevi, kadar se nanaša na vse revizorjeve obveznosti ali na

uporabnikovo razumevanje revizorjevega poročila, lahko vključen kot poseben del, ki sledi poročilu o računovodskih izkazih in poročilu o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah.

Obveščanje pristojnih za upravljanje (Glej odstavek 9.)

- A12. Tako obveščanje omogoča pristojnim za upravljanje, da se seznanijo z naravo vseh posebnih zadev, ki jih revizor namerava osvetliti v revizorjevem poročilu, in jim zagotavlja priložnost, da pridobijo od revizorja dodatna pojasnila, kadar je to potrebno. Kadar se vključitev odstavka o drugi zadevi v povezavi z določeno zadevo v revizorjevem poročilu pri zaporednih poslih ponavlja, se revizor lahko odloči, da obveščanja ni treba ponavljati ob vsakem poslu.

Dodatek 1

(Glej odstavek 2.)

Seznam MSR, ki vsebujejo zahteve za odstavke o poudarjanju zadev

V tem dodatku so navedeni odstavki v drugih MSR, veljavnih za revizije računovodskih izkazov obdobj, ki se začnejo 15. decembra 2009 ali kasneje, ki zahtevajo, da revizor v določenih okoliščinah vključi odstavek o poudarjanju zadeve v revizorjevo poročilo. Ta seznam pa ni nadomestek za proučevanje zahtev ter z njimi povezane uporabe in drugega pojasnjevalnega gradiva v MSR.

- MSR 210 – *Dogovarjanje o pogojih za revizijske posle*, odstavek 19(b).
- MSR 560 – *Kasnejši dogodki*, odstavka 12(b) in 16.
- MSR 570 – *Delujoče podjetje*, odstavek 19.
- MSR 800 – *Posebne presoje – Revizije računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z okviri za posebne namene*, odstavek 14.

Dodatek 2

(Glej odstavek 2.)

Seznam MSR, ki vsebujejo zahteve za odstavke o drugih zadevah

V tem dodatku so navedeni odstavki v drugih MSR, veljavnih za revizije računovodskih izkazov obdobj, ki se začnejo 15. decembra 2009 ali kasneje, ki zahtevajo, da revizor v določenih okoliščinah vključi odstavek o drugi zadevi v revizorjevo poročilo. Ta seznam pa ni nadomestek za proučevanje zahtev ter z njimi povezane uporabe in drugega pojasnjevalnega gradiva v MSR.

- MSR 560 – *Kasnejši dogodki*, odstavka 12(b) in 16.
- MSR 710 – *Primerjalne informacije – Primerjalni podatki in primerjalni računovodski izkazi*, odstavki 13–14, 16–17 in 19.
- MSR 720 – *Revizorjeve naloge, povezane z drugimi informacijami v dokumentih, ki vsebujejo revidirane računovodske izkaze*, odstavek 10(a).

Dodatek 3

(Glej odstavek A4.)

Zgled revizorjevega poročila, ki vključuje odstavek o poudarjanju zadeve**Okoliščine vključujejo naslednja dejstva:**

- revizija celote računovodskih izkazov za splošen namen, ki jih je pripravilo poslovodstvo obvladujoče družbe v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja;
- pogoji revizijskega posla odražajo opis odgovornosti poslovodstva za računovodske izkaze v MSR 210;⁴
- obstaja negotovost v zvezi z zadevo nerešene izjemne pravde;
- odstopanje od primernega okvira računovodskega poročanja je imelo za posledico mnenje s pridržki;
- poleg revizije računovodskih izkazov ima revizor še druge obveznosti poročanja, zahtevane po domači zakonodaji.

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

[Ustrezen naslovnik]

Poročilo o računovodskih izkazih⁵

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe ABC, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 20X1 ter izkaz poslovnega izida, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

⁴ MSR 210, *Dogovarjanje o pogojih za revizijske posle.*

⁵ Podnaslov »Poročilo o računovodskih izkazih« je nepotreben, kadar ni drugega dela poročila s podnaslovom »Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah«.

Odgovornost posloводства⁶ za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja⁷ in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi naše revizije. Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem⁸ računovodskih izkazov, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja organizacije.⁹

⁶ Ali drug izraz, ki je primeren v kontekstu pravnega okvira posamezne zakonodaje.

⁷ Kadar je posloводство odgovorno za pripravo računovodskih izkazov, ki so resničen in pošten prikaz, se besedilo lahko glasi: »Posloводство je odgovorno za pripravo računovodskih izkazov, ki so resničen in pošten prikaz v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, in za tako ...«

⁸ V primeru iz opombe 7 se besedilo lahko glasi: »Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem računovodskih izkazov organizacije, ki so resničen in pošten prikaz, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja organizacije.«

⁹ V okoliščinah, ko je revizor v povezavi z revizijo računovodskih izkazov odgovoren tudi za izražanje mnenja o uspešnosti notranjega kontroliranja, se ta stavek lahko glasi: »Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke.« V primeru iz opombe 7 se ta stavek lahko glasi: »Pri ocenjevanju teh tveganj

Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje s pridržki.

Osnova za mnenje s pridržki

Tržni kratkoročni vrednostni papirji družbe so v bilanci stanja izkazani v znesku xxx. Posloводство teh vrednostnih papirjev ni ovrednotilo po tržni vrednosti, ampak jih je namesto tega izkazalo po nabavni vrednosti, kar predstavlja odstopanje od Mednarodnih standardov računovodskega poročanja. Evidence družbe kažejo, da bi družba, če bi posloводство izkazalo tržne vrednostne papirje po tržni vrednosti, v poslovnem izidu za obravnavano leto izkazovala nerealizirano izgubo v znesku xxx. Knjigovodska vrednost vrednostnih papirjev v bilanci stanja na dan 31. decembra 20X1 bi bila manjša za isti znesek, davek od dobička, čisti dobiček in delničarski kapital pa bi bili manjši za xxx, xxx oziroma xxx.

Mnenje s pridržki

Razen glede učinkov zadeve, opisane v odstavku *Osnova za mnenje s pridržki*, računovodski izkazi po našem mnenju v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo (ali *so resničen in pošten prikaz*) finančni položaj (*finančnega položaja*) družbe ABC na dan 31. decembra 20X1 ter njen (*njenega*) poslovni izid (*poslovnega izida*) in denarne tokove (*denarnih tokov*) za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

Poudarjanje zadeve

Opozarjamo na pojasnilo X k računovodskim izkazom, ki opisuje negotovost,¹⁰ povezano z izidom tožbe, ki jo je proti družbi vložila družba XYZ. Pridržki v našem mnenju niso povezani s to zadevo.

prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanim računovodskih izkazov organizacije, ki so resničen in pošten prikaz, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke.«

¹⁰ Pri osvetljevanju negotovosti uporablja revizor enako izrazje, kot je uporabljeno v pojasnilu k računovodskim izkazom.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

[Oblika in vsebina tega dela revizorjevega poročila se bosta spreminjali glede na vrsto drugih revizorjevih obveznosti poročanja.]

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]