

Međunarodni revizijski standardi

Izmjene uskog opsega:

- MRevS-a 700 (izmijenjen), *Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima*; i
- MRevS-a 260 (izmijenjen), *Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje,*

posljedično izmjenama IESBA Kodeksa koje od revizorskog društva zahtijevaju javnu objavu kad je primijenilo zahtjeve neovisnosti za subjekte od javnog interesa (SJI)



PIOB certifikat

IAASB-a teksta "Izmjene uskog opsega MRevS-a 700 (izmijenjen) i MRevS-a 260 (izmijenjen) posljedično izmjenama IESBA Kodeksa koje zahtijevaju od revizorskog društva javnu objavu kad je primijenilo zahtjeve neovisnosti za subjekte od javnog interesa"

Odbor za javni nadzor (PIOB) je nadgledao proces Međunarodnog odbora za standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB) u utvrđivanju standarda tijekom cijelog razvojnog procesa izmjena MRevS-a 700 (izmijenjen) i MRevS-a 260 (izmijenjen) (Standard).

Preporuke i pitanja od javnog interesa koja je PIOB postavio i koja su dostavljena IAASB-u tijekom cijelog procesa utvrđivanja standarda, dostupni su na internetskoj stranici PIOB-a.

IAASB je dao pisanu izjavu da je Standard razvijen u skladu s dogovorenim procesom i uvažava javni interes iskazan u konceptima i načelima Okvira javnog interesa (PIF), koji je implementiran u proces utvrđivanja standarda i dostupan je na internetskoj stranici PIOB-a¹.

PIOB smatra da je Standard razvijen na način koji je dosljedan s dogovorenim procesom. PIOB također smatra da Standard uvažava javni interes, koji je iskazan u konceptima i načelima PIF-a.

¹ https://ipiob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf

O IAASB-u

Ovaj dokument izradio je i odobrio Međunarodni odbor za standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja.

Cilj IAASB-a je služiti javnom interesu donošenjem visokokvalitetnih standarda revizije, izražavanja uvjerenja i drugih povezanih standarda te olakšavanjem konvergencije međunarodnih i nacionalnih standarda revidiranja i izražavanja uvjerenja, čime se poboljšava kvaliteta i dosljednost prakse diljem svijeta te jača povjerenje javnosti u globalnu profesiju revidiranja i izražavanja uvjerenja.

IAASB razvija standarde i smjernice za revidiranje i izražavanje uvjerenja za korištenje svih profesionalnih računovođa u okviru zajedničkog procesa postavljanja standarda koji uključuje Odbor za javni nadzor, koji nadzire aktivnosti IAASB-a, i IAASB-ovu Savjetodavnu skupinu, koja daje doprinos javnog interesa u razvoju standarda i smjernica. Strukture i procese koji podržavaju rad IAASB-a podupire Međunarodna zaklada za etiku i reviziju (IFEA).

Za informacije o autorskim pravima, zaštitnim znakovima i dozvolama, molimo vidjeti [stranicu 12](#).

ISA.



International Auditing
and Assurance
Standards Board®

**IZMJENE USKOG OPSEGA MRevS-A 700 (IZMIJENJEN) I MRevS-A
260 (IZMIJENJEN) POSLJEDIČNO IZMJENAMA IESBA KODEKSA³
KOJE OD REVIZORSKOG DRUŠTVA ZAHTIJEVAJU JAVNU OBJAVU
KAD JE PRIMIJEILO ZAHTJEVE NEOVISNOSTI ZA SUBJEKTE OD
JAVNOG INTERESA (SJI)**

SADRŽAJ

	Stranica
MRevS 700 (izmijenjen), <i>Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima</i>	5
MRevS 260 (izmijenjen), <i>Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje</i>	9

³ Međunarodni odbor za etičke standarde profesionalnih računovođa izdao je *Međunarodni kodeks etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti)*.

MRevS 700 (IZMIJENJEN), FORMIRANJE MIŠLJENJA I IZVJEŠTAVANJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

(Na snazi za revizije financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju 15. prosinca 2024. ili kasnije)

...

Zahtjevi

...

Revizorsko izvješće

...

Revizorsko izvješće za revizije obavljene u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima

...

Osnova za mišljenje

28. Revizorsko izvješće uključuje odjeljak, neposredno nakon odjeljka za mišljenje, pod naslovom "Osnova za mišljenje", koji: (vidjeti točku A32)

...

(c) uključuje iskaz da je revizor neovisan u odnosu na subjekt u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima povezanim s revizijom i da je ispunio svoje druge etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

(i) U navodu mora se navesti država porijekla relevantnih etičkih zahtjeva ili se pozvati na Međunarodni kodeks etike za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti) Međunarodnog odbora za etičke standarde profesionalnih računovođa (IESBA Kodeks); i (vidjeti točke A34–A39, A36–A37)

(ii) Ako relevantni etički zahtjevi od revizora zahtijevaju javnu objavu kad je primijenio zahtjeve neovisnosti koji su specifični za revizije financijskih izvještaja određenih subjekata, objava mora sadržavati navod da je revizor neovisan o subjektu u skladu sa zahtjevima neovisnosti koji se primjenjuju na revizije tih subjekata; i (vidjeti točku A35A)

...

Revizorsko izvješće propisano zakonom ili regulativom

50. Ako se zakonom ili regulativom određene jurisdikcije od revizora zahtijeva korištenje određenog izgleda ili terminologije u revizorskom izvješću, u njemu se mora pozivati na Međunarodne revizijske standarde samo ako revizorsko izvješće uključuje, kao minimum, svaki od sljedećih odjeljaka: (vidjeti točke A70–A71)

(a) ...

(e) izjavu da je revizor neovisan od subjekta u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima povezanim s revizijom, i da je ispunio druge etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. U izjavi mora se navesti država porijekla relevantnih etičkih zahtjeva ili se pozvati na IESBA Kodeks. Izjava

da je revizor neovisan o subjektu u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim uz reviziju te da je ispunio ostale etičke odgovornosti revizora u skladu s tim zahtjevima.

- (i) Izjava mora identificirati jurisdikciju podrijetla relevantnih etičkih zahtjeva ili se pozivati na IESBA Kodeks.
- (ii) Ako relevantni etički zahtjevi zahtijevaju od revizora javnu objavu kad je primijenio zahtjeve neovisnosti koji su specifični za revizije financijskih izvještaja određenih subjekata, izjava mora sadržavati navod da je revizor neovisan o subjektu u skladu sa zahtjevima neovisnosti koji se primjenjuju na revizije tih subjekata.

(f) ...

...

Materijal za primjenu i drugi materijali s objašnjenjima

...

Revizorsko izvješće (Vidjeti točku 20)

...

Osnova za mišljenje (Vidjeti točku 28)

...

Relevantni etički zahtjevi (Vidjeti točku 28(c))

A34. Navođenje države porijekla relevantnih etičkih zahtjeva povećava transparentnost tih zahtjeva u vezi s određenim revizijskim angažmanom. MRevS 200 objašnjava da relevantni etički zahtjevi uobičajeno obuhvaćaju Dio A i Dio B Kodeksa etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) koji se odnose na reviziju financijskih izvještaja zajedno s nacionalnim zahtjevima koji su restriktivniji.⁴ Kad relevantni etički zahtjevi uključuju one iz IESBA Kodeksa, u izvješću se može staviti upućivanje na IESBA Kodeks. Ako sve etičke zahtjeve relevantne za reviziju uređuje samo IESBA Kodeks, u izvješću nije potrebno navesti jurisdikciju porijekla zahtjeva.

A35. U nekim jurisdikcijama, relevantni etički zahtjevi mogu biti sadržani u nekoliko različitih izvora, kao što su etički kodeksi(i) i dodatna pravila i zahtjevi unutar zakona i regulative. Kad su zahtjevi neovisnosti i drugi relevantni etički zahtjevi sadržani u ograničenom broju izvora, revizor može odabrati imenovati relevantni izvor (na primjer, naziv kodeksa, pravila ili regulative primjenjive u jurisdikciji), ili može koristiti naziv koji je opće prepoznatljiv i koji primjereno generalizira te izvore (na primjer, zahtjevi neovisnosti za revizije privatnih subjekata u jurisdikciji X.)

A35A. Relevantni etički zahtjevi mogu:

- Uspostaviti zahtjeve za neovisnost koji su specifični za revizije financijskih izvještaja određenih subjekata navedenih u relevantnim etičkim zahtjevima, poput zahtjeva za neovisnošću za revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa u IESBA Kodeksu. Relevantni etički zahtjevi također mogu zahtijevati od revizora ili ga poticati da utvrdi je li primjereno primijeniti takve zahtjeve neovisnosti na revizije financijskih izvještaja subjekata koji nisu navedeni u relevantnim etičkim zahtjevima.
- Zahtijevati od revizora javnu objavu kad primjenjuje zahtjeve neovisnosti koji su specifični za

⁴ MRevS 200, točka A17

revizije financijskih izvještaja određenih subjekata. Na primjer, IESBA Kodeks zahtijeva da, kad je društvo primijenilo zahtjeve neovisnosti za subjekte od javnog interesa u obavljanju revizije financijskih izvještaja subjekta, javno objavi tu činjenicu, osim ako takvo objavljivanje ne bi rezultiralo otkrivanjem povjerljivih budućih planova subjekta.⁵

MRevS 260 (izmijenjen) postavlja zahtjeve i smjernice o komuniciranju revizora s onima koji su zaduženi za upravljanje, što uključuje komuniciranje za te slučajeve.⁶

- A36. Zakon ili regulativa, nacionalni revizijski standardi ili uvjeti revizijskog angažmana mogu zahtijevati od revizora da osigura u revizorskom izvješću podrobnije informacije o izvorima relevantnih etičkih zahtjeva koji se primjenjuju u reviziji financijskih izvještaja, uključujući i one koji se odnose na neovisnost.
- A37. U određivanju toga koji je primjereni opseg informacija za uključivanje u revizorsko izvješće kad postoje brojni izvori relevantnih etičkih zahtjeva u vezi s revizijom financijskih izvještaja, važno je sagledati uravnoteživanje transparentnosti i rizika zamagljivanja ostalih korisnih informacija u revizorskom izvješću.

...

Dodatak

(Vidjeti točku A19)

...

Ilustracija 1 – Revizorsko izvješće o financijskim izvještajima uvrštenog subjekta koji su sastavljeni u skladu s okvirom fer prezentacije

Za svrhe ovog ilustrativnog revizorskog izvještaja pretpostavljaju se sljedeće okolnosti:

- Revizija cjelovitog skupa financijskih izvještaja uvrštenog subjekta koji koristi okvir fer prezentacije. Revizija nije revizija grupe (tj. MRevS 600 (izmijenjen) se ne primjenjuje).
- Relevantni etički zahtjevi koji se primjenjuju na reviziju obuhvaćaju *Međunarodni etički kodeks za profesionalne računovođe (s Međunarodnim standardima neovisnosti)* (IESBA Kodeks) koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde profesionalnih računovođa, zajedno s etičkim zahtjevima u vezi s revizijom u jurisdikciji, a revizor se poziva na jedne i druge. IESBA Kodeks i etički zahtjevi u vezi s revizijom u jurisdikciji obuhvaćaju zahtjeve neovisnosti koji se primjenjuju na revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa. Također zahtijevaju od revizora javnu objavu o tome da su primijenjeni zahtjevi neovisnosti primjenjivi na revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa.

...

...

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima kompanije ABC [ili drugi primjereni naslovnik]

⁵ IESBA Kodeks, točke R400.20-R400.21.

⁶ MRevS 260 (izmijenjen), točke 16A i A29.

Izveštaj o reviziji financijskih izvještaja⁷

...

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u našem izvješću u odjeljku *Revizorove odgovornosti za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo o Kompaniji u skladu s *Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe* koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde profesionalnih računovođa (IESBA Kodeks) koji se primjenjuje na revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, zajedno s etičkim zahtjevima relevantnim za ~~naše~~ revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa u [jurisdikciji].⁺ Također smo ispunili naše druge etičke obveze u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

...

Ilustracija 2 – Revizorsko izvješće o konsolidiranim financijskim izvještajima uvrštenog subjekta koji su sastavljeni u skladu s okvirom fer prezentacije

Za potrebe ovog ilustrativnog revizorskog izvještaja pretpostavljaju se sljedeće okolnosti:

- Revizija cjelovitog skupa konsolidiranih financijskih izvještaja uvrštenog subjekta koji koristi okvir fer prezentacije. Revizija je revizija grupe, tj. subjekta s podružnicama (tj. primjenjuje se MRevS 600 (izmijenjen)).
- ~~Kodeks etike za profesionalne računovođe Međunarodnog odbora za standarde etike za računovođe zajedno sa međunarodnim standardima neovisnosti (Kodeks IESBA) sadrži sve relevantne etičke zahtjeve koji su primjenjivi na reviziju. Na reviziju se primjenjuju relevantni etički zahtjevi iz jurisdikcije. Etički zahtjevi u vezi s revizijom u toj jurisdikciji uključuju zahtjeve neovisnosti koji se primjenjuju na revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa. Također zahtijevaju od revizora javnu objavu o tome da su primijenjeni zahtjevi neovisnosti primjenjivi na revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa.~~

...

...

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Dioničarima kompanije ABC [ili drugi primjereni naslovnik]

Izveštaj o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja⁸

⁷ Podnaslov "Izveštaj o reviziji financijskih izvještaja" nije potreban u situacijama kad drugi podnaslov "Izveštaj o drugim pravnim i regulativnim zahtjevima" nije primjenjiv.

⁸ Podnaslov "Izveštaj o reviziji konsolidiranih financijskih izvještaja" nije potreban u okolnostima kad drugi podnaslov "Izveštaj o drugim pravnim i regulativnim zahtjevima" nije primjenjiv.

...

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u našem izvješću u odjeljku o *revizorovim odgovornostima za reviziju konsolidiranih financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Grupe u skladu s ~~Kodeksom etike za profesionalne računovođe koji je izdao Međunarodni odbor za standarde etike za računovođe (Kodeks IESBA)~~ etičkim zahtjevima relevantnim za revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa u [jurisdikciji] i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s ~~Kodeks IESBA~~ tim zahtjevima. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

...

MRevS 260 (IZMIJENJEN), KOMUNIKACIJA S ONIMA KOJI SU ZADUŽENI ZA UPRAVLJANJE

(Na snazi za revizije financijskih izvještaja za razdoblja koja počinju 15. prosinca 2024. ili kasnije)

...

Zahtjevi

...

Pitanja o kojima se mora komunicirati

Neovisnost revizora

16A. Revizor mora komunicirati s onima koji su zaduženi za upravljanje o relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući one koji su vezani za neovisnost, a koje revizor primjenjuje na angažman revizije, uključujući, ako je primjenjivo u danim okolnostima, sve zahtjeve za neovisnost specifične za revizije financijskih izvještaja određenih subjekata. (Vidjeti točku A29)

17. U slučaju uvrštenih subjekata, revizor mora priopćiti onima koji su zaduženi za upravljanje:

- (a) izjavu o tome da su angažirani tim i ostali u društvu, već prema tome kako je primjereno, društvo i, kad je primjenjivo, društva mreže ispunili sve relevantne etičke zahtjeve u vezi s neovisnošću; i
 - (i) o svim odnosima i drugim pitanjima između društva, društava mreže i subjekta za koje se, po revizorovoj profesionalnoj prosudbi, može razumno smatrati kako su povezana s neovisnošću. To mora uključiti ukupne naknade zaračunane tijekom razdoblja obuhvaćenog financijskim izvještajima za revizorske i nerevizorske usluge koje su društvo i društva mreže pružile subjektu i komponentama koje kontrolira subjekt. Te se naknade moraju rasporediti po kategorijama koje su primjerene za pomoć onima koji su zaduženi za upravljanje u ocjenjivanju učinka usluga na neovisnost revizora; i
 - (ii) u vezi s prijetnjama neovisnosti koje nisu na prihvatljivoj razini, o mjerama koje su bile poduzete radi razrješavanja prijetnji, uključujući o mjerama koje su poduzete radi uklanjanja okolnosti koje stvaraju prijetnje ili o primijenjenim zaštitnim mjerama radi smanjivanja prijetnji na prihvatljivu razinu. (Vidjeti točku ~~A29-A32~~ A32)

...

Materijal za primjenu i drugi materijali s objašnjenjima

...

Pitanja o kojima se mora komunicirati

...

Neovisnost revizora (Vidjeti točke 16A–17)

A29. Revizor mora postupiti u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući one koji se odnose na neovisnost, u vezi s angažmanima za revizije financijskih izvještaja.⁹ i komunicirati s onima koji su zaduženi za upravljanje o zahtjevima koje revizor primjenjuje. Relevantni etički zahtjevi mogu:

- Uspostaviti zahtjeve za neovisnost koji su specifični za revizije financijskih izvještaja određenih subjekata navedenih u relevantnim etičkim zahtjevima, poput zahtjeva za neovisnošću za revizije financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa u Međunarodnom kodeksu etike za profesionalne računovođe Međunarodnog odbora za etičke standarde profesionalnih računovođa (s Međunarodnim standardima neovisnosti) (IESBA Kodeks). Ako je primjenjivo u okolnostima revizijskog angažmana, ovaj MRevS zahtijeva da revizor također komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje o tome da primjenjuje takve zahtjeve za neovisnošću.
- Zahtijevati od revizora javnu objavu kad je primijenio zahtjeve neovisnosti specifične za revizije financijskih izvještaja određenih subjekata navedenih u relevantnim etičkim zahtjevima.¹⁰ MRevS 700 (izmijenjen) adresira zahtjeve za revizorsko izvješće koji se odnose na neovisnost revizora i relevantne etičke zahtjeve koje je revizor primijenio.¹¹
- Zahtijevati ili poticati revizora da utvrdi je li primjereno primijeniti zahtjeve za neovisnost koji su specifični za revizije financijskih izvještaja određenih subjekata na revizije financijskih izvještaja drugih subjekata, a koji nisu navedeni u relevantnim etičkim zahtjevima.¹² Ako je to slučaj i revizor je dužan javno objaviti kad je primijenio takve zahtjeve za neovisnošću, revizor može razgovarati s menadžmentom ili onima koji su zaduženi za upravljanje o tome postoji li rizik nerazumijevanja vrste subjekta i postoji li potreba za dodatnim objavljivanjem.

A30. Komunikacija o odnosima i drugim pitanjima, kao i o načinu na koji su razriješene prijetnje neovisnosti koje nisu na prihvatljivoj razini, ovisi o okolnostima angažmana i općenito adresira prijetnje neovisnosti, zaštitne mjere radi smanjenja prijetnji i mjere za uklanjanje okolnosti koje su te prijetnje stvorile.

A31. Relevantni etički zahtjevi ili zakon ili regulativa mogu također navoditi posebna komuniciranja s onima koji su zaduženi za upravljanje u slučajevima kad su utvrđene povrede zahtjeva neovisnosti. Na primjer, ~~Kodeks etike za profesionalne računovođe Međunarodnog odbora za standarde etike za računovođe~~ (IESBA Kodeks) zahtijeva od revizora komuniciranje s onima koji su zaduženi za

⁹ MRevS 200, *Opći ciljevi neovisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima*, točka 14.

¹⁰ Vidjeti, na primjer, zahtjeve za javno objavljivanje u IESBA Kodeksu, točke R400.20-R400.21.

¹¹ MRevS 700 (izmijenjen), točka 28(c).

¹² Vidjeti, na primjer, poticanje u materijalu za primjenu u IESBA Kodeksu, točka 400.19 A1.

upravljanje u pisanom obliku o svakoj povredi i mjeri koju je poduzelo revizorsko društvo ili je predložilo njezino poduzimanje.¹³

- A32. Komuniciranje zahtjeva u vezi s neovisnošću revizora koji su primjenjivi u slučaju uvrštenih subjekata mogu također biti relevantni u slučaju nekih drugih subjekata, osobito onih koji mogu biti od značajnog javnog interesa jer, zbog rezultata svojeg poslovanja, njihove veličine ili njihovog korporativnog statusa, oni mogu imati široki raspon dionika. Primjeri takvih subjekata mogu uključiti financijske institucije (kao što su banke, društva za osiguranje i mirovinski fondovi) i druge subjekte kao što su dobrotvorna društva. S druge strane, mogu postojati situacije gdje komuniciranje u vezi s neovisnošću može biti irelevantno, na primjer, gdje su svi od onih koji su zaduženi za upravljanje bili informirani o relevantnim činjenicama kroz njihove menadžmentske aktivnosti. To je osobito vjerojatno gdje kod subjekta postoji vlasničko-menadžerski odnos te revizorsko društvo i društvo mreže imaju malu uključenost u subjektu mimo revizije financijskih izvještaja.

...

¹³ Vidjeti, na primjer, točke R400.80–R400.82 i R400.84 IESBA Kodeksa.

Strukture i procese koji podržavaju rad IAASB-a podupire Međunarodna zaklada za etiku i reviziju™ (IFEA).™

IAASB, IFEA i IFAC ne prihvaćaju odgovornost za gubitak uzrokovan bilo kojoj osobi koja djeluje ili se suzdržava od djelovanja oslanjajući se na materijal iz ove publikacije, bez obzira je li taj gubitak uzrokovan iz nehata ili na drugi način.

Međunarodni revizijski standardi (International Standards on Auditing), Međunarodni standardi za angažmane za izražavanje uvjerenja (International Standards on Assurance Engagements), Međunarodni standardi za angažmane uvida (International Standards on Review Engagements), Međunarodni standardi za povezane usluge (International Standards on Related Services), Međunarodni standardi za upravljanje kvalitetom (International Standards on Quality Management), Smjernice međunarodne revizijske prakse (International Auditing Practice Notes), nacrti za raspravu (Exposure Drafts), konzultacijski dokumenti (Consultation Papers) i druge IAASB publikacije zaštićeni su autorskim pravima IFAC-a.

Autorska prava © listopad 2023. ima IFAC. Sva prava pridržana. Ova publikacija može se preuzeti za osobnu i nekomercijalnu uporabu (npr. profesionalnu referencu ili istraživanje) na www.iaasb.org. Za prevođenje, reprodukciju, pohranu ili prijenos, ili za druge slične uporabe ovog dokumenta potrebna je pisano dopuštenje.

'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Management', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQM', 'IAPN', i logotip IAASB-a su zaštitni žigovi IFAC-a ili registrirani zaštitni žigovi i uslužni žigovi IFAC-a u SAD-u i ostalim zemljama. 'International Foundation for Ethics and Audit' i 'IFEA' su zaštićeni žigovi IFEA-e, ili registrirani zaštitni žigovi i uslužni žigovi IFEA-e u SAD-u i ostalim zemljama.

Za informacije o autorskim pravima, zaštitnim žigovima i dopuštenjima molimo posjetiti permissions ili kontaktirati permissions@ifac.org.

Ove *Izmjene uskog opsega: MRevS-a 700 (izmijenjen), Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima i MRevS-a 260 (izmijenjen), Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje, posljedično izmjenama IESBA Kodeksa koje od revizorskog društva zahtijevaju javnu objavu kad je primijenilo zahtjeve neovisnosti za subjekte od javnog interesa (SJI)*, koje je izdao International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) i objavljene od International Federation of Accountants (IFAC) u listopadu 2023. na engleskom jeziku, Hrvatska revizorska komora je u svibnju 2026. prevela na hrvatski jezik i objavljuje ih uz dopuštenje IFAC-a. Postupak prijevoda *Izmjene uskog opsega: MRevS-a 700 (izmijenjen), Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima i MRevS-a 260 (izmijenjen), Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje, posljedično izmjenama IESBA Kodeksa koje od revizorskog društva zahtijevaju javnu objavu kad je primijenilo zahtjeve neovisnosti za subjekte od javnog interesa (SJI)*, razmotrio je IFAC i prijevod je obavljen u skladu s pravilima sadržanim u "Policy Statement - Policy for Translating Publication of the International Federation of Accountants". Odobreni tekst *Izmjene uskog opsega: MRevS-a 700 (izmijenjen), Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima i MRevS-a 260 (izmijenjen), Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje, posljedično izmjenama IESBA Kodeksa koje od revizorskog društva zahtijevaju javnu objavu kad je primijenilo zahtjeve neovisnosti za subjekte od javnog interesa (SJI)*, je onaj kojeg je IFAC objavio na engleskom jeziku. IFAC ne preuzima nikakvu odgovornost za ispravnost i potpunost prijevoda, niti za postupke koji bi mogli proizaći iz toga.

Tekst na engleskom jeziku Izmjene uskog opsega: MRevS-a 700 (izmijenjen), Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima i MRevS-a 260 (izmijenjen), Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje, posljedično izmjenama IESBA Kodeksa koje od revizorskog društva zahtijevaju javnu objavu kad je primijenilo zahtjeve neovisnosti za subjekte od javnog interesa (SJI) © 2023. International Federation of Accountants. Sva prava pridržana.

Tekst na hrvatskom jeziku Izmjene uskog opsega: MRevS-a 700 (izmijenjen), Formiranje mišljenja i izvješćivanje o financijskim izvještajima i MRevS-a 260 (izmijenjen), Komuniciranje s onima koji su zaduženi za upravljanje, posljedično izmjenama IESBA Kodeksa koje od revizorskog društva zahtijevaju javnu objavu kad je primijenilo zahtjeve neovisnosti za subjekte od javnog interesa (SJI) © 2026. International Federation of Accountants. Sva prava pridržana.

Izvorni naslov: Narrow Scope Amendments to ISA 700 (Revised), Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements and ISA 260 (Revised), Communication with Those Charged with Governance, as a Result of the Revisions to the IESBA Code that Require a Firm to Publicly Disclose When a Firm Has Applied the Independence Requirements for Public Interest Entities (PIEs)

Kontaktirati Permissions@ifac.org za dozvolu za umnažanje, pohranjivanje, prosljeđivanje ili za slične uporabe ovog dokumenta.

IAASB

**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org