

## Прилог

(видети параграф A19)

### **Примери извештаја независног ревизора о финансијским извештајима**

- Пример 1: Извештај ревизора о финансијским извештајима котираног ентитета припремљен у складу са оквиром фер презентације.
- Пример 2: Извештај ревизора о консолидованим финансијским извештајима котираног ентитета припремљен у складу са оквиром фер презентације.
- Пример 3: Извештај ревизора о финансијским извештајима ентитета који није котиран на берзи, припремљен у складу са оквиром фер презентације, (уз навођење референце на материјал који се налази на Интернет сајту овлашћеног тела).
- Пример 4: Извештај ревизора о финансијским извештајима ентитета који није котиран на берзи, припремљен у складу са оквиром усклађености опште намене.

### **Пример 1 - Извештај ревизора о финансијским извештајима котираног ентитета припремљеним у складу са оквиром фер презентације**

За сврху овог илустративног примера ревизоровог извештаја, претпостављене су следеће околности :

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја котираног ентитета на основу оквира фер презентације. У питању није ревизије групе (то јест, ISA 600 није применљив).
- Финансијски извештаји које је руководство ентитета припремило у складу са IFRS стандардима (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210. Ревизор је закључио да је немодификовано мишљење (“чисто”) прикладно на основу прикупљених ревизијских доказа.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију укључују Етички кодекс за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође заједно са етичким захтевима који се односе на ревизије у датом правном систему, а ревизор треба да примењује оба.
- На основу прикупљених ревизијских доказа, ревизор је закључио да не постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави са пословањем по начелу сталности у складу са ISA 570 (ревидиран).
- Кључна ревизијска питања су саопштена у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама.
- Лица која су одговорна за надгледање финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја ревизор има и друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона.

### **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

#### **Извештај о ревизији финансијских извештаја<sup>а</sup>**

##### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја АБЦ компаније (у наставку Компанија), који обухватају извештај о финансијској позицији на дан 31. децембар 20X1. године и извештај о укупном резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *истинито и објективно приказују*) финансијске позиције АБЦ Компаније на дан 31. децембар 20X1. године и њене финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

##### **Основа за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Компанију у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у (правни систем), и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и

адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

### **Кључна ревизијска питања**

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.

*[Опис свих кључних ревизијских питања у складу са ISA 701.]*

### **Остале информације [или други наслов, по потреби, као што је „Информације које се не односе на финансијске извештаје и извештај ревизора о њима“]**

*[Извештавање у складу са захтевима који се тичу извештавања из стандарда ISA 720 (ревидиран) – видети Пример 1 у Прилогу 2 стандарда ISA 720 (ревидиран).]*

### **Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје**

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања<sup>а</sup> и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Компаније да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Компанију или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Компаније.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Параграф 41(б) овог стандарда објашњава да осенчени материјал у наставку може да буде дат у Прилогу уз извештај ревизора. У параграфу 41(ц) је објашњено да, када је законом, регулативом или националним стандардом ревизије изричито дозвољено ревизору да то ради, он може да наведе посебну референцу у извештају ревизора којом се упућује на локацију таквог описа на Интернет сајту одговарајућег овлашћеног тела, где је дат опис одговорности ревизора, уместо укључивања овог материјала у извештај ревизора, под условом да се опис на сајту односи на, и није у супротности са описом одговорности ревизора датим у наставку.

Као део ревизије у складу са ISA стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

#### **Извештај о другим законским и регулаторним захтевима**

*[Форма и садржај овог одељка ревизорског извештаја се разликује у зависности од природе других извештајних одговорности ревизора које су одређене локалним законима, регулативом или националним стандардима ревизије. Питања на која се односе други закони, регулатива или национални стандарди ревизије (у даљем тексту "остале одговорности које се тичу извештавања") се обрађују у овом делу осим ако се друге одговорности које се тичу извештавања баве истим темама као оне презентоване у оквиру одговорности које се тичу извештавања, а које би, према стандардима ISA, требало да буду део одељка насловљеног Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја. Извештавање о другим одговорностима које се тичу извештавања које се бави истим темама као оне које се захтевају од ISA може да се комбинује (то јест, да се укључи у одељак насловљен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја под одговарајућим поднасловом) под условом да је у извештају ревизора јасно наведено постојање разлика између других одговорности које се тичу извештавања и одговорности које се тичу извештавања, а које су у складу са захтевима ISA стандарда, када таква разлика постоји.]*

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је [име].

[Потпис у име ревизорске фирме, име и презиме ревизора, или обоје, у складу са захтевима правног система]

(Адреса ревизора)

[Датум]

**Пример 2 - Извештај ревизора о консолидованим финансијским извештајима котираног ентитета припремљеним у складу са оквиром фер презентације**

За сврху овог илустративног примера ревизоровог извештаја, претпостављене су следеће околности:

- Ревизија комплетног сета консолидованих финансијских извештаја котираног ентитета на основу оквира фер презентације. У питању је ревизија групе, матични ентитет са зависним ентитетима (то јест, ISA 600 је применљив).
- Консолидовани финансијски извештаји које је руководство ентитета припремило у складу са IFRS стандардима (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за консолидоване финансијске извештаје из ISA 210.
- Ревизор је закључио да је немодификовано мишљење (“чисто”) прикладно на основу прикупљених ревизијских доказа.
- *Етички кодекс за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође садржи све релевантне етичке захтеве који се односе на ову ревизију.
- На основу прикупљених ревизијских доказа, ревизор је закључио да не постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави са пословањем по начелу сталности у складу са ISA 570 (ревидиран).
- Кључна ревизијска питања су саопштена у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама.
- Лица која су одговорна за надгледање консолидованих финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему консолидованих финансијских извештаја.
- Поред ревизије консолидованих финансијских извештаја ревизор има и друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

### Извештај о консолидованим финансијским извештајим<sup>а</sup>

#### Мишљење

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја АБЦ компаније и њених зависних ентитета, који обухватају консолидовани извештај о финансијској позицији на дан 31. децембар 20X1. године и консолидовани извештај о укупном резултату, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештај које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени консолидовани финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *истинито и објективно приказују*) консолидоване финансијске позиције Групе на дан 31. децембар 20X1. године и њене консолидоване финансијске успешности и консолидованих токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS).

#### Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Компанију у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс), и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

#### Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије консолидованих финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. [Опис свих кључних ревизијских питања у складу са ISA 701.]

#### Остале информације [или други наслов, по потреби, као што је „Информације које се не односе на финансијске извештаје и извештај ревизора о њима“]

[Извештавање у складу са захтевима који се тичу извештавања из стандарда ISA 720 (ревидиран) – видети Пример 1 у Прилогу 2 стандарда ISA 720 (ревидиран).]

*Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за консолидоване финансијске извештаје*

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке. При састављању консолидованих финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Компаније да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Компанију или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Компаније.

#### Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање ревизоровог извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у

разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Параграф 41(б) овог стандарда објашњава да осенчени материјал у наставку може да буде дат у Прилогу уз извештај ревизора. У параграфу 41(ц) је објашњено да, када је законом, регулативом или националним стандардом ревизије изричито дозвољено ревизору да то ради, он може да наведе посебну референцу у извештају ревизора којом се упућује на локацију таквог описа на Интернет сајту одговарајућег овлашћеног тела, где је дат опис одговорности ревизора, уместо укључивања овог материјала у извештај ревизора, под условом да се опис на сајту односи на, и није у супротности са описом одговорности ревизора датим у наставку.

Као део ревизије у складу са ISA стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле груп<sup>6</sup>.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Групе да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у консолидованим финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Група престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја консолидованих финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у консолидованим финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа у вези са финансијским информацијама ентитета или пословних активности у оквиру Групе како би изразили мишљење о консолидованим финансијским извештајима. Ми смо одговорни за усмеравање, надзор и извршење ревизије групе. Такође, ми смо искључиво одговорни за наше ревизијско мишљење.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим

питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Од питања која су саопштена лицима овлашћеним за управљање, ми одређујемо која питања су била од највеће важности у ревизији консолидованих финансијских извештаја за текући период и стога су кључна ревизијска питања. Ми описујемо ова питања у извештају ревизора, осим ако закон или регулатива искључује јавно обелодањивање о том питању или када, у изузетно ретким околностима, утврдимо да питање не треба да буде укључено у извештај ревизора, зато што је разумно очекивати да негативне последице буду веће него користи од такве комуникације.

#### **Извештај о другим законским и регулаторним захтевима**

*[Форма и садржај овог одељка ревизорског извештаја се разликује у зависности од природе других извештајних одговорности ревизора које су одређене локалним законима, регулативом или националним стандардима ревизије. Питања на која се односе други закони, регулатива или национални стандарди ревизије (у даљем тексту "остале одговорности које се тичу извештавања") се обрађују у овом делу осим ако се друге одговорности које се тичу извештавања баве истим темама као оне презентоване у оквиру одговорности које се тичу извештавања, а које би, према стандардима ISA, требало да буду део одељка насловљеног Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја. Извештавање о другим одговорностима које се тичу извештавања које се бави истим темама као оне које се захтевају од ISA, може да се комбинује (то јест, да се укључи у одељак насловљен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја под одговарајућим поднасловом) под условом да је у извештају ревизора јасно наведено постојање разлика између других одговорности које се тичу извештавања и одговорности које се тичу извештавања, а које су у складу са захтевима ISA стандарда, када таква разлика постоји.]*

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је [име].

[Потпис у име ревизорске фирме, име и презиме ревизора, или обоје, у складу са захтевима правног система]

[Адреса ревизора]

[Датум]

#### **Пример 3 - Извештај ревизора о финансијским извештајима ентитета који није котиран на берзи, припремљеним у складу са оквиrom фер презентације**

За сврхе овог илустративног примера ревизоровог извештаја, претпостављене су следеће околности :

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја ентитета који није котиран на берзи, припремљених на основу оквира фер презентације. У питању није ревизија групе (то јест, ISA 600 није применљив).
- Финансијски извештаји које је руководство ентитета припремило у складу са IFRS стандардима (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Ревизор је закључио да је немодификовано мишљење ("чисто") прикладно на основу прикупљених ревизијских доказа.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију су етички захтеви који се односе на ревизије у датом правном систему.
- На основу прикупљених ревизијских доказа, ревизор је закључио да не постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави са пословањем по начелу сталности у складу са ISA 570 (ревидиран).
- Од ревизора се не захтева, а он није донео другачију одлуку, да саопштава кључна ревизијска питања у складу са ISA 701.



- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама.
- Лица која су одговорна за надгледање финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја ревизор нема друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона.
- Ревизор је одабрао да наведе референцу на опис одговорности ревизора који је дат на Интернет сајту одговарајућег овлашћеног тела.

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

### **Мишљење**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја АБЦ компаније (у наставку Компанија), који обухватају извештај о финансијској позицији на дан 31. децембар 20X1. године и извештај о укупном резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *истинито и објективно приказују*) финансијске позиције АБЦ Компаније на дан 31. децембар 20X1. године и њене финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS).

### **Основа за мишљење**

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Компанију у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у (правни систем), и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

**Остале информације [или други наслов, по потреби, као што је „Информације које се не односе на финансијске извештаје и извештај ревизора о њима“]**

*[Извештавање у складу са захтевима који се тичу извештавања из стандарда ISA 720 (ревидиран) – видети Пример 1 у Прилогу 2 стандарда ISA 720 (ревидиран).]*

### **Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје<sup>e</sup>**

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања<sup>a</sup> и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Компаније да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Компанију или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Компаније

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање ревизоровог извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази

постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Детаљан опис одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја се налази на сајту [Организације] на адреси: [Интернет адреса]. Овај опис представља део ревизоровог извештаја. [Потпис у име ревизорске фирме, име и презиме ревизора, или обоје, у складу са захтевима правног система]

(Адреса ревизора)

[Датум]

#### **Пример 4 - Извештај ревизора о финансијским извештајима ентитета који није котиран на берзи, припремљеним у складу са оквиrom усклађености опште намене**

За сврхе овог илустративног примера ревизоровог извештаја, претпостављене су следеће околности:

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја ентитета који није котиран на берзи обавезна законом или регулативом. У питању није ревизије групе (то јест, ISA 600 није применљив).
- Финансијски извештаји које је руководство ентитета припремило у складу са Оквиром финансијског извештавања (закон XYZ) правног система X (то јест, оквир финансијског извештавања, који обухвата законе или регулативу, осмишљен у циљу испуњавања општих потреба за финансијским информацијама широког спектра корисника, али који није оквир фер презентације).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Ревизор је закључио да је немодификовано мишљење ("чисто") прикладно на основу прикупљених ревизијских доказа.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију су етички захтеви који се односе на ревизије у датом правном систему.
- На основу прикупљених ревизијских доказа, ревизор је закључио да не постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави са пословањем по начелу сталности у складу са ISA 570 (ревидиран).
- Од ревизора се не захтева, а он није донео другачију одлуку, да саопштава кључна ревизијска питања у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама.
- Лица која су одговорна за надгледање финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Ревизор нема друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

[Одговарајући адресат]

### Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја АБЦ компаније (у наставку Компанија), који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 20X1. године и биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика. По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји су припремљени, по свим материјално значајним аспектима у складу са законом XYZ правног система X.

### Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ISA). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Компанију у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у (правни систем), и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше мишљење.

**Остале информације [или други наслов, по потреби, као што је „Информације које се не односе на финансијске извештаје и извештај ревизора о њима“]**

*[Извештавање у складу са захтевима који се тичу извештавања из стандарда ISA 720 (ревидиран) – видети Пример 1 у Прилогу 2 стандарда ISA 720 (ревидиран).]*

### Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са законом XYZ правног система X и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Компаније да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Компанију или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Компаније

### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање ревизоровог извештаја који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Параграф 41(б) овог стандарда објашњава да осенчени материјал у наставку може да буде дат у Прилогу уз извештај ревизора. У параграфу 41(ц) је објашњено да, када је законом, регулативом или националним стандардом ревизије изричито дозвољено ревизору да то ради, он може да наведе посебну референцу у извештају ревизора којом се упућује на локацију таквог описа на Интернет сајту одговарајућег овлашћеног тела, где је дат опис одговорности ревизора, уместо укључивања овог материјала у извештај ревизора, под условом да се опис на сајту односи на, и није у супротности а описом одговорности ревизора датим у наставку.

Као део ревизије у складу са ISA стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и

обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

*[Потпис у име ревизорске фирме, име и презиме ревизора, или обоје, у складу са захтевима правног система]*

*[Адреса ревизора]*

*[Датум]*

<sup>п</sup>однаслов "Извештај о финансијским извештајима" није потребан уколико не постоји други поднаслов, у овом случају "Извештај о другим законским и регулаторним захтевима".

<sup>у</sup> наведеним примерима извештаја ревизора, израз руководство и лица овлашћена за управљање можда ће морати да се замени другим изразом који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

<sup>к</sup>ада је руководство одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, ова реченица би гласила: "Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне..."

<sup>о</sup>ва реченица се мења, по потреби, у околностима када ревизор такође има одговорност да изда мишљење о ефективности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.

<sup>п</sup>однаслов "Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја" није потребан уколико не постоји други поднаслов, у овом случају "Извештај о другим законским и регулаторним захтевима."

<sup>и</sup>ли други појам који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

<sup>к</sup>ада је руководство одговорно за припрему консолидованих финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, ова реченица би гласила: "Руководство је одговорно за припрему консолидованих финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне..."

<sup>о</sup>ва реченица се мења, по потреби, у околностима када ревизор такође има одговорност да изда мишљење о ефективности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.

<sup>у</sup> наведеним примерима извештаја ревизора, израз руководство и лица овлашћена за управљање можда ће морати да се замени

---

другим изразом који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

<sup>к</sup>ада је руководство одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, ова реченица би гласила: “Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне....”

<sup>и</sup>ли други израз који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

Када је руководство одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, ова реченица би гласила: “Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне....”

<sup>в</sup>а реченица се мења, по потреби, у околностима када ревизор такође има одговорност да изда мишљење о ефикасности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.