

Прилог

(видети параграфе A5, A7, A10)

Примери извештаја независног ревизора

Пример 1– Упоредни износи

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја котираног ентитета припремљених на основу оквира фер презентације. У питању није ревизије групе (то јест, ISA 600 није применљив).
- Финансијске извештаје е руководство ентитета је припремило у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS) (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Раније издати извештај ревизора о претходном периоду садржи квалификовано мишљење.
- Питање које узрокује модификацију није решено или отклоњено.
- Ефекти или могући ефекти тог питања на износе текућег периода су материјални и захтевају модификацију мишљења ревизора у вези са износима текућег периода.
- 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 није прибавио никакве остале информације које датирају пре датума извештаја ревизора.
- 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^а

Квалификовано 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, осим за ефекте питања описаних у одељку *Основа за мишљење са резервом*, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *истинито и објективно приказују*) финансијске позиције 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 са резервом

Као што је наведено у Напомени X у финансијским извештајима, није обрачуната амортизација у финансијским извештајима, што представља одступање од Међународних стандарда финансијског извештавања (IFRS). Ово је последица одлуке коју је руководство донело на почетку претходне

финансијске године и узроковало је изражавање мишљење с резервом о финансијским извештајима за ту годину. На основу праволинијског метода амортизације и примене годишњих стопа од 5% за објекте и 20% за опрему, губитак би требало да се увећа за xxx у 20X1 и xxx у 20X0, некретнине, постројења и опрема би требало да се умање за акумулирану амортизацију за xxx у 20X1 и xxx у 20X0, а акумулирани губитак би требало да се повећа за xxx у 20X1 и xxx у 20X0.

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 са резервом.

Одговорност руководства и лица овлашћених

за управљање за финансијске извештаје

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

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

[Адреса ревизора]

[Датум]

Пример 2 – Упоредни износи

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја котираног ентитета припремљених на основу оквира фер презентације. У питању није ревизије групе (то јест, ISA 600 није применљив).
- Финансијски извештаји е руководство ентитета је припремило у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS) (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Раније издати извештај ревизора о претходном периоду садржи квалификовано мишљење.
- Питање које узрокује модификацију није решено или отклоњено.
- Ефекти или могући ефекти тог питања на износе текућег периода нису материјално значајни али захтевају модификацију мишљења ревизора због ефеката или могућих ефеката нерешеног питања на упоредивост износа текућег периода и упоредних износа.
- 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 није прибавио никакве остале информације пре датума извештаја ревизора.
- 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^а

Квалификовано 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 и друге објашњавајуће информације.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у одељку *Основа за квалификовано мишљење*, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *истинито и објективно приказују*) финансијске позиције 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 квалификовано мишљење

Будући да смо именовани као ревизори Компаније током 20X0, нисмо били у могућности да присуствујемо попису залиха на почетку тог периода нити да се алтернативним начинима уверимо у количине залиха. Будући да почетна стања утичу на утврђивање резултата пословања, нисмо били у могућности да утврдимо да ли су можда неопходне корекције резултата пословања или почетног износа нераспоређене добити за 20X0. У складу са тим наше ревизијско мишљење о финансијским

извештајима за период који је завршен на дан 31. децембар 20x0 је модификовано. Наше мишљење о финансијским извештајима за текући период је такође модификовано због могућих ефеката овог питања на упоредивост износа текућег периода и упоредних износа.

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 квалификовано мишљење.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

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

[Адреса ревизора]

[Датум]

Пример 3 – Упоредни износи

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја котираног ентитета припремљених на основу оквира фер презентације. У питању није ревизије групе (то јест, ISA 600 није применљив).
- Финансијске извештаје руководство ентитета је припремило у складу са IFRS (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Ревизор је закључио да је мишљење без модификација (“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.
- Приказани су упоредни износи из претходне године а ревизију финансијских извештаја за претходни период је извршио претходни ревизор.
- Закон или регулатива не забрањују ревизору да се позове на извештај претходног ревизора о упоредним износима, и ревизор је одлучио да то учини.
- 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^а

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, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *истинито и објективно приказују*) финансијске позиције 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 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.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Компаније за годину која се завршила на дан 31. децембар 20x0 је извршио претходни ревизор који је изразио немодификовано мишљење о тим извештајима на дан 31. март 20X1.

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

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

[(Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

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

[Адреса ревизора]

[Датум]

[Адреса ревизора]

Пример 4 – Упоредни финансијски извештаји

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја котираног ентитета припремљеног 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 (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Од ревизора се захтева да у вези са ревизијом текуће године извести о финансијским извештајима за текући период и о финансијским извештајима за претходни период.
- Раније издати извештај ревизора о претходном периоду садржи квалификовано мишљење.
- Питање које узрокује модификацију није решено или отклоњено.
- Ефекти или могући ефекти тог питања на износе текућег периода су материјални и за финансијске извештаје за текући и претходни период и захтевају модификацију мишљења ревизора.
- 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 није прибавио никакве друге информације пре датума извештаја ревизора.
- 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^а

Квалификовано 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, осим за ефекте питања описаних у одељку *Основа за квалификовано мишљење*, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *истинито и објективно приказују*) финансијске позиције 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 квалификовано мишљење

Као што је наведено у Напомени X у финансијским извештајима, није обрачуната амортизација у финансијским извештајима, што представља одступање од Међународних стандарда финансијског извештавања (IFRS). На основу праволинијског метода амортизације и примене годишњих стопа од

5% за објекте и 20% за опрему, губитак би требало да се увећа за xxx у 20X1 и xxx у 20X0, некретнине, постројења и опрема би требало да се умање за акумулирану амортизацију за xxx у 20X1 и xxx у 20X0, а акумулирани губитак би требало да се повећа за xxx у 20X1 и xxx у 20X0.

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 квалификовано мишљење.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 1 у ISA 700 (ревидиран).]

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

[Адреса ревизора]

[Датум]

ISA 600, Специјална разматрања – Ревизија финансијских извештаја групе (Укључујући рад ревизора компоненте)

ISA 210, Договарање услова ревизијског ангажовања.

ISA 570 (ревидиран), Начело сталности

¹однаслов “Извештај о финансијским извештајима” није потребан уколико не постоји други поднаслов, у овом случају “Извештај о другим законским и регулаторним захтевима.

Термини руководство и лица овлашћена за управљање који се користе у примерима извештаја ревизора ће можда морати да се замене другим термином који је одговарајући у контексту правног оквира у одређеном правном систему

ISA 700 (ревидиран), *Формирање мишљења и извештавање о финансијским извештајима*

¹однаслов “Извештај о финансијским извештајима” није потребан уколико не постоји други поднаслов, у овом случају “Извештај о другим законским и регулаторним захтевима.

^или други термин који је одговарајући у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

¹однаслов “Извештај о финансијским извештајима” није потребан уколико не постоји други поднаслов, у овом случају “Извештај о другим законским и регулаторним захтевима.

ISA 720 (ревидиран), *Одговорности ревизора у вези са осталим информацијама*

^или други термин који је одговарајући у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

¹однаслов “Извештај о финансијским извештајима” није потребан уколико не постоји други поднаслов, у овом случају “Извештај о другим законским и регулаторним захтевима.

^или други термин који је одговарајући у контексту правног оквира у одређеном правном систему.