

Прилог

(видети параграф A14)

Илустрације извештаја независног ревизора о финансијским извештајима специјалне намене

- Илустрација 1: Извештај ревизора о комплетном сету финансијских извештаја ентитета који није котиран на берзи, припремљених у складу са одредбама уговора које се тичу финансијског извештавања (за потребе овог примера, оквир усклађености).
- Илустрација 2: Извештај ревизора о комплетном сету финансијских извештаја ентитета који није котиран на берзи, припремљених у складу са пореском основном рачуноводства у правном систему X (за потребе овог примера, оквир усклађености).
- Илустрација 3: Извештај ревизора о комплетном сету финансијских извештаја ентитета котираног на берзи припремљених у складу са одредбама финансијског извештавања које одређује регулаторно тело (за потребе овог примера, оквир фер презентације).

Илустрација 1: Извештај ревизора о комплетном сету финансијских извештаја ентитета који није котиран на берзи припремљених у складу са одредбама уговора које се тичу финансијског извештавања (за потребе ове илустрације, оквир усклађености).

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

- Финансијске извештаје припрема руководство ентитета у складу са одредбама уговора које се тичу финансијског извештавања (то јест, са Оквиром специјалне намене). Руководство нема на располагању могућност да бира оквир финансијског извештавања.
 - Применљиви оквир финансијског извештавања је оквир усклађености.
 - Извештај ревизора о комплетном сету финансијских извештаја опште намене није издат.
 - 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).
 - Дистрибуција и коришћење извештаја ревизора је ограничено.
 - Од ревизора се не захтева, а он није донео другачију одлуку, да саопштава кључна ревизијска питања у складу са ISA 701.
 - Ревизор је утврдио да не постоје остале информације (то јест, захтеви стандарда ISA 720 (ревидиран) нису применљиви).
 - Лица која су одговорна за надзор 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

[одговарајући адресат]

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Компаније АБЦ (у наставку Компанија), који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 20X1. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји Компаније за годину која се завршила 31.

децембра, 20X1, су припремљени, по свим материјално значајним аспектима, на основу уговорних одредби из Одељка 3 које се тичу финансијског извештавања, склопљеног 1. јануара 20X1, уговора између Компаније АБЦ и Компаније ДЕФ (“уговор”)

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.

Скретање пажње - Рачуноводствена основа и ограничење дистрибуције и коришћења

Скрећемо пажњу на Напомену X у финансијским извештајима, у којој се описује рачуноводствена основа. Финансијски извештаји су припремљени за сврхе усклађивања Компаније са одредбама које се тичу финансијског извештавања из горе поменутог уговора. Као последица тога, финансијски извештаји могу бити неприкладни за друге намене. Наш извештај је намењен само Компанији и Компанији ДЕФ и не сме се дистрибуирати или користити од стране других страна осим Компаније и компаније ДЕФ. Наше мишљење у вези са овим питањем није модификовано.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему ових финансијских извештаја у складу са одредбама Одељка 3 уговора које се тичу финансијског извештавања, 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.

У 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 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) стандарда ISA 700 (ревидиран) објашњава да осенчени материјал у наставку може да буде дат у Прилогу уз извештај ревизора. У параграфу 41(ц) стандарда ISA 700 (ревидиран) 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 је ревизор идентификовао током ревизије.

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

[Адреса ревизора] [Позиционирање датума и адресе је обрнуто]

[Датум]

Илустрација 2: Извештај ревизора о комплетном сету финансијских извештаја ентитета који није котиран на берзи припремљеним у складу са пореском основном рачуноводства у правном систему X (за потребе ове илустрације, оквир усклађености).

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја које припрема руководство партнерства у складу са пореском основном рачуноводства у правном систему X (то јест, Оквир специјалне намене) како би се помогло партнерима у припреми њихових појединачних пореских пријава. Руководство нема на располагању могућност да бира оквир финансијског извештавања.
- Применљиви оквир финансијског извештавања је оквир усклађености.
- 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).
- Дистрибуција извештаја ревизора је ограничена.
- Од ревизора се не захтева, а он није донео другачију одлуку, да саопштава кључна ревизијска питања у складу са ISA 701.
- Ревизор је утврдио да не постоје остале информације (то јест, захтеви стандарда ISA 720 (ревидиран) нису применљиви).
- Лица која су одговорна за надзор 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 или регулативе.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

[одговарајући адресат]

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја партнерства АБЦ (у наставку Партнерство), који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 20X1. године, биланс успеха за годину која се завршава на тај дан, и напомене уз финансијске извештаје, укључујући и сумарни преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји Партнерства за годину која се завршава на дан 31. децембар 20X1. године су припремљени, по свим материјално значајним аспектима, у складу са [навести применљиви закон о порезу на добит] у правном систему 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.

Скретање пажње - Рачуноводствена основа и ограничење дистрибуције и коришћења

Скрећемо пажњу на Напомену X у финансијским извештајима, у којој се описује рачуноводствена основа. Финансијски извештаји су припремљени како би помогли партнерима Партнерства АБЦ да припреме своје пореске пријаве. Као последица тога, финансијски извештаји могу бити неприкладни за друге намене. Наш извештај је намењен само Партнерству или партнерима, и не сме се дистрибуирати никоме осим Партнерству или његовим партнерима. Наше мишљење у вези са овим питањем није модификовано.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему ових финансијских извештаја у складу са пореском основном рачуноводства у правном систему 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.

У 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 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) стандарда ISA 700 (ревидиран) објашњава да осенчени материјал у наставку може да буде дат у Прилогу уз извештај ревизора. У параграфу 41(ц) стандарда ISA 700 (ревидиран) 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.
- 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 примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

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

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

[Адреса ревизора] [Позиционирање датума и адресе је обрнуто]

[Датум]

Илустрација 3: Извештај ревизора о комплетном сету финансијских извештаја ентитета котираног на берзи припремљених у складу са одредбама финансијског извештавања које одређује регулаторно тело (за потребе овог примера, оквир фер презентације).

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја котираног ентитета које припрема руководство ентитета у складу са одредбама финансијског извештавања које одређује регулаторно тело (то јест. Оквир специјалне намене) како би се задовољили захтеви регулаторног тела. Руководство нема на располагању могућност да бира оквир финансијског извештавања.
- Применљиви оквир финансијског извештавања је оквир фер презентације.
- 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 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). Примерено је да се изврши обелодањивање материјално значајне

неизвесности у финансијским извештајима.

- Дистрибуција и коришћење извештаја ревизора није ограничено.
- Регулатор захтева од ревизора да саопшти кључна ревизијска питања у складу са стандардом ISA 701.
- Пасус у вези са осталим питањима наводи да је ревизор такође издао извештај ревизора о финансијским извештајима који је припремила Компанија АБЦ за исти период у складу са оквиром опште намене.
- Ревизор је утврдио да не постоје остале информације (то јест, захтеви стандарда ISA 720 (ревидиран) нису применљиви).
- Лица која су одговорна за надзор 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

[За акционаре компаније АБЦ или други одговарајући адресат]

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Компаније АБЦ (у наставку Компанија), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 20X1. године, 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, укључујући и сумарни преглед значајних рачуноводствених политика. По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји, истинито и објективно приказују (или дају истинит и објективан приказ), по свим материјално значајним аспектима, финансијске позиције Компаније на дан 31. децембра, 20X1. године, и њене финансијске успешности за годину која је завршила, у складу са одредбама одељка У Регулative 3 које се тичу 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 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.

Скретање пажње - Рачуноводствена основа

Скрећемо пажњу на Напомену Х у финансијским извештајима, у којој се описује рачуноводствена основа. Финансијски извештаји су припремљени како би помогли Компанији АБЦ да испуни захтеве Регулаторног тела ДЕФ. Као резултат тога, финансијски извештаји могу бити неприкладни за друге намене. Наше мишљење у вези са овим питањем није модификовано.

Материјална неизвесност која се односи на начело сталности

Скрећемо пажњу на Напомену 6 у финансијским извештајима, у којој се наводи да је Компанија забележила нето губитак од ZZZ током године која је завршила 31. децембра, 20X1, и да су од тог датума укупне обавезе Компаније веће од укупне имовине. Као што је наведено у Напомени 6, ови догађаји или услови, заједно са осталим питањима наведеним у Напомени 6, указују на постојање материјалне неизвесности која може да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Наше мишљење у вези са овим питањем није модификовано.

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. Поред питања која су описана у претходном одељку насловљеном Материјална неизвесност која се односи на начело сталности, одредили смо да су питања описана у наставку кључна ревизијска питања која ће бити укључена у наш извештај.

(Опис сваког појединог кључног ревизијског питања у складу са стандардом ISA 701, који је применљив на ову ревизију)

Остала питања

Компанија је припремила засебан сет финансијских извештаја за годину која се завршава 31. децембра 20X1, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, о којима смо издали посебан извештај ревизора акционарима Компаније, који је датиран 31. марта 20X2.

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему ових финансијских извештаја у складу са одредбама Одељка Y Регулатив^е које се тичу финансијског извештавања, 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.

У 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 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) стандарда ISA 700 (ревидиран) објашњава да осенчени материјал у наставку може да буде дат у Прилогу уз извештај ревизора. У параграфу 41(ц) стандарда ISA 700 (ревидиран) 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.

- 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 је ревизор идентификовао 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.

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] [Позиционирање датума и адресе је обрнуто]

[Датум]

^у 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.

^ова реченица се мења, по потреби, у околностима када ревизор такође има одговорност да изда мишљење и ефективности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.

^или други појам који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система

^ова реченица се мења, по потреби, у околностима када ревизор такође има одговорност да изда мишљење и ефективности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.

^или други појам 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..."

^активности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.