

МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРД СРОДНИХ УСЛУГА 4410 (РЕВИДИРАН) АНГАЖОВАЊА НА КОМПИЛАЦИЈИ

(Стандард је важећи за извештаје о ангажовању на компилацији израђене на дан 1. јул 2013. године или касније)

САДРЖАЈ

Параграф

Увод

Делокруг овог стандарда	1–4
Ангажовање на компилацији	5–10
Надлежност овог стандарда	11–14
Датум ступања на снагу	15

Циљеви 16

Дефиниције 17

Захтеви

Спровођење ангажовања на компилацији у складу са овим стандардом	18–20
Етички захтеви	21
Професионално просуђивање	22
Контрола квалитета на нивоу ангажовања	23
Прихватање и наставак ангажовања	24–26
Комуникација са руководством или лицима овлашћеним за управљање	27
Извођење ангажовања	28–37
Документација	38
Извештај практичара	39–41

Примена и остала објашњења

Делокруг овог ISRS	A1–A11
Ангажовање на компилацији	A12–A18
Етички захтеви	A19–A21
Професионално просуђивање	A22–A24
Контрола квалитета на нивоу ангажовања	A25–A27
Прихватање и наставак ангажовања	A28–A40
Комуникација са руководством или лицима овлашћеним за управљање	A41
Извођење ангажовања	A42–A52
Документација	A53–A55
Извештај практичара	A56–A63
Прилог 1:	Илустрација писма о ангажовању на компилацији
Прилог 2:	Илустрација извештаја о компилацији

Међународни стандард сродних услуга (ISRS) 4410 (ревидирано издање), *Ангажовања на компилацији* треба тумачити у контексту *Предговора Међународним стандардима контроле квалитета, ревизије, уверавања и сродних услуга*.

Увод

Делокруг овог стандарда

1. Овај Међународни стандард сродних услуга (ISRS) бави се одговорностима практичара када је ангажован да помогне руководству у припреми и презентацији историјских финансијских информација без прибављања уверавања о тим информацијама, и да извештава о ангажовању у складу са овим ISRS. (видети параграфе A1 – A2)
2. Овај стандард важи за ангажовања на компилацији историјских финансијских информација. Овај стандард може да се примењује, по потреби прилагођен, на ангажовања на компилацији информација које нису историјске финансијске информације, и на ангажовања на компилацији

нефинансијских информација. У наставку овог стандарда, термин „финансијске информације“ односи се на „историјске финансијске информације“. (видети параграфе А3-А4)

3. Када се од практичара захтева да помаже руководству у припреми и презентацији финансијских информација, одговарајућа разматрања морају да се врше у вези са тиме да ли ангажовање треба да буде у складу са овим стандардом. Фактори који указују на то да може бити прикладно да се примењује овај стандард, укључујући извештавање према овом стандарду, обухватају:
- Да ли се финансијске информације захтевају одредбама применљивих закона или регулативе, и да ли се захтева њихово јавно завођење.
 - Да ли је вероватније да ће екстерне стране које нису циљни корисници компилација финансијских информација повезати практичара са финансијским информацијама, и да ли постоји ризик да ће бити погрешно протумачено у којој мери је практичар учествовао у изради финансијских информација, на пример:
 - Да ли су финансијске информације намењене још некоме осим руководству и лицима овлашћеним за управљање, или могу да се ставе на увид или дају странама које нису циљни корисници информација; и
 - Да ли је име практичара наведено уз финансијске информације. (видети параграф А5)

Однос са ISQC¹

4. Системи контроле квалитета, политике и процедуре су одговорност фирме. ISQC 1 се примењује на фирме професионалних рачуновођа у вези са ангажовањима фирме на компилацији. Одредбе овог стандарда у вези са контролом квалитета на нивоу појединачних ангажовања на компилацији су засноване на премиси да је фирма обавезна да примењује ISQC 1 или захтеве који су у најмањој мери једнако строги. (видети параграфе А6-А11)

Ангажовање на компилацији

5. Руководство може да захтева од професионалног рачуновође у јавној пракси да помаже са припремањем и презентацијом финансијских информација ентитета. Вредност ангажовања на компилацији спроведеног у складу са овим стандардом за кориснике финансијских информација резултат је примене професионалне стручности у области рачуноводства и финансијског извештавања и усклађености са професионалним стандардима, укључујући релевантне етичке захтеве, и јасне комуникације о природи и обиму ангажовања практичара на компилацији финансијских информација. (видети параграфе А12-А15)

6. Пошто ангажовање на компилацији не представља ангажовање на основу ког се пружа уверавање, ангажовање на компилацији не захтева од ревизора да верификује тачност или потпуност информација обезбеђених од стране руководства за компилацију, или да на други начин прикупља доказе да би изразио ревизијско мишљење или закључак о прегледу у вези са припремом финансијских информација.

7. Руководство сноси одговорност за финансијске информације и за основу на којој су те информације припремљене и презентоване. Та одговорност руководства обухвата и примену просуђивања захтеваних у припреми и презентацији финансијских информација, укључујући и одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика и по потреби, извођење разумних рачуноводствених процена. (видети параграфе А12-А13)

8. Овај стандард не намеће одговорности руководству или лицима овлашћеним за управљање, нити замењује законе и регулативу која се тиче њихових одговорности. Ангажовање извршено у складу са овим стандардом се врши под претпоставком да је руководство, или лица овлашћена за управљање када је то применљиво, прихватило одређене одговорности које су кључне за спровођење ангажовања на компилацији. (видети параграфе А12-А13)

9. Финансијске информације које су предмет ангажовања на компилацији могу да се захтевају из различитих разлога, укључујући:

(а) Да би се постигла усклађеност са захтевима обавезног периодичног финансијског извештавања који су прописани законом или регулативом; или

(б) За сврхе које се не односе на захтеве обавезног периодичног финансијског извештавања који су прописани законом или регулативом, укључујући на пример:

○ За руководство или лица овлашћена за управљање, припремљене на основу која одговара њиховим потребама (на пример, припрема финансијских информација за интерну употребу).

○ За периодичне финансијске извештаје који се припремају за екстерне стране на основу уговора или другог облика споразума (као што су финансијске информације које се припремају за финансијере да би се поткрепила молба за одобрење или наставак финансирања).

○ За сврхе трансакције, на пример, као подршка трансакцији која укључује промене власничке структуре или структуре финансирања (на пример, за спајање или преузимање).

10. Различити оквири финансијског извештавања могу да се користе за припрему или презентацију финансијских информација, у распону од једноставне рачуноводствене основе карактеристичне за одређени ентитети до утврђених стандарда финансијског извештавања. Оквир финансијског извештавања усвојен од стране руководства за припрему и презентацију финансијских информација зависи од природе ентитета и намене информација. (видети параграфе А16 – А18)

Надлежност овог стандарда

11. Овај стандард садржи циљеве које практичар треба да испуни следећи овај стандард, који пружају контекст у ком се налазе захтеви овог стандарда и намера им је да помогну практичару да разуме шта треба да се постигне ангажовањем на компилацији.

12. Овај стандард садржи захтеве, изражене употребом садашњег глаголског времена, који су осмишљени да омогуће практичару да испуни задате циљеве.

13. Поред тога, овај стандард садржи уводни материјал, дефиниције и материјал који се односи на примену и друга објашњења, који обезбеђују контекст релевантан за адекватно разумевање ISRS.

14. Материјал који се односи на примену и друга објашњења пружа додатна објашњења у вези са захтевима и смерницама за испуњење тих захтева. Иако ове смернице саме по себи не представљају захтеве, оне су релевантне за адекватну примену захтева. Материјал који се односи на примену и друга објашњења такође може да пружи основне информације о питањима којима се бави овај стандард а које помажу у примени захтева.

Датум ступања на снагу

15. Овај стандард важи за извештаје о ангажовању на компилацији који су датирани на 1. јул 2013, или касније.

Циљеви

16. Циљ практичара у ангажовању на компилацији у складу са овим стандардом је да:

(а) Примењује стручност у области рачуноводства и финансијског извештавања да помогне руководству у припреми и презентацији финансијских информација у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања на основу информација пружених од стране руководства; и

(б) Извештава у складу са захтевима овог стандарда.

Дефиниције

17. Појмовник^к који је део овог приручника (Појмовник) садржи и изразе дефинисане у овом стандарду, а такође и описе осталих израза који се помињу у овом стандарду, у циљу доследног тумачења. За сврхе овог стандарда, наведени изрази имају значења описана у наставку:

(а) *Применљив оквир финансијског извештавања* – оквир финансијског извештавања усвојен од стране руководства и, по потреби, лица овлашћених за управљање, за сврхе припреме финансијских извештаја, који је прихватљив с обзиром на природу ентитета и циљ финансијских извештаја, или који се захтева законом или прописима. (видети параграфе А30 – А32)

(б) *Ангажовање на компилацији* – Ангажовање у ком практичар примењује стручност у области рачуноводства и финансијског извештавања да помогне руководству у припреми и презентацији финансијских информација у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања на основу информација пружених од стране руководства и извештава у складу са захтевима овог стандарда. У овом стандарду, израз „компилација“ се користи у том контексту.

(ц) *Партнер у ангажовању* - Партнер или друго лице у фирми које је одговорно за ангажовање, постигнути успех и извештај који се издаје у име фирме, и које, где је то потребно, поседује одговарајућа овлашћења дата од стране професионалног, правног или регулаторног тела.

(д) *Тим који ради на ангажовању* – Сви партнери и запослени који раде на ангажовању као и сви појединци запослени у фирми или мрежи који обављају поступке у склопу ангажовања. То укључује и спољне стручне сараднике ангажоване од стране фирме или мреже фирми.

(е) *Погрешан исказ* - Разлика између износа, класификације, презентације или обелодањивања исказане ставке у финансијским информацијама и износа, класификације, презентације или обелодањивања који су неопходни да би ставка била у складу са применљивим оквиром финансијског

извештавања. Погрешан исказ може да буде последица грешке или криминалне радње. Када су финансијске информације припремљене у складу са оквиром истинитог и објективног приказивања, погрешни искази такође укључују и оне корекције износа, класификације, презентације или обелодањивања које су, по просуђивању практичара, неопходни да би финансијске информације биле истинито и објективно приказане, по свим материјално значајним аспектима, или да дају истинит и објективан приказ.

(ф) *Практичар* – Професионални рачуновођа у јавној пракси који спроводи ангажовање на компилацији. Овај израз укључује партнера у ангажовању или остале чланове тима који ради на ангажовању или, ако је применљиво, фирме. Када ISRS експлицитно налаже да захтев или одговорност испуни партнер у ангажовању, користи се термин „партнер у ангажовању“ уместо термина „практичар“. „Партнер у ангажовању“ и „фирма“ се користе када је то релевантно за њихове еквиваленте у јавном сектору.

(г) *Релевантни етички захтеви* – Етички захтеви који се односе на тим у ангажовању када ради на ангажовању на компилацији. Ови захтеви обично се састоје од Одељака А и Б IEASB-овог *Етичког кодекса за професионалне рачуновође* (не укључујући члан 290. *Независност – Ангажовања на ревизији и прегледу*, и члан 291, *Независност – остала ангажовања на уверавању* у Одељку Б), заједно са националним захтевима који су рестриктивнији. (видети параграф А21)

Захтеви

Спровођење ангажовања на компилацији

у складу са овим стандардом

18. Практичар треба да стекне разумевање целокупног текста овог стандарда, укључујући његову примену и остала објашњења, да би разумео његове циљеве и правилно применио његове захтеве.

Усклађеност са релевантним захтевима

19. Практичар испуњава све захтеве овог стандарда осим у случају када одређени захтев није релевантан за ангажовање на компилацији, на пример ако околности наведене у захтеву не постоје у ангажовању.

20. Практичар не може да искаже усклађеност са овим стандардом осим ако практичар није испунио све захтеве овог стандарда који су релевантни за ангажовање на компилацији.

Етички захтеви

21. Практичар треба да се придржава релевантних етичких захтева. (видети параграфе А19-А21)

Професионално просуђивање

22. Практичар треба да примењује професионално просуђивање приликом спровођења ангажовања на компилацији. (видети параграфе А22 – А24)

Контрола квалитета на нивоу ангажовања

23. Партнер у ангажовању је одговоран за:

- (а) Укупан квалитет сваког ангажовања на компилацији на ком ради партнер; и
- (б) Спровођење ангажовања у складу са политикама и процедурама фирме које се односе на контролу квалитета кроз: (видети параграф А25)
 - (i) Примену одговарајућих процедура у вези са прихватањем и наставком ангажовања и односа са клијентом; (видети параграф 26)
 - (ii) Стицање уверења да тим који ради на ангажовању у целини има одговарајућу стручност и способности да врши ангажовање на компилацији;
 - (iii) Обраћање пажње на показатеље неусклађености чланова тима који ради на ангажовању са релевантним етичким захтевима и одређивање одговарајућих активности ако партнер у ангажовању дође до сазнања која указују на то да чланови тима који ради на ангажовању нису постигли усклађеност са релевантним етичким захтевима; (видети параграф А27)
 - (iv) Управљање, надзор и спровођење ангажовању у складу са професионалним стандардима и применљивим законским и регулаторним захтевима; и
 - (v) Прихватања одговорности за вођење одговарајуће документације о ангажовању.

Прихватање и наставак ангажовања

Наставак односа са клијентом, прихватање ангажовања и постизање договора о условима ангажовања

24. Практичар не прихвата ангажовање уколико практичар није постигао договор о условима ангажовања са руководством и страном која га је ангажовала, ако се разликују, укључујући:

- (a) Предвиђену употребу и дистрибуцију финансијских информација, и сва ограничења употребе или дистрибуције, када је то применљиво; (видети параграфе A20, A28-A29, A32-A33)
- (б) Идентификовање примењивог оквира финансијског извештавања; (видети параграфе A20, A30-A33)
- (ц) Циљ и делокруг ангажовања на компилацији; (видети параграф A20)
- (д) Одговорности практичара, укључујући захтеве о усклађености за релевантним етичким захтевима; (видети параграф A20)
- (е) Одговорност руководства за: (видети параграфе A34-A36)
- (i) Финансијске информације, њихову припрему и презентацију, у складу са оквиром финансијског извештавања који је прихватљив имајући у виду планирану примену финансијских информација и њихове кориснике;
- (ii) Тачност и потпуност евиденције, документације, објашњења и других информација стављених на располагање од стране руководства за ангажовање на компилацији; и
- (iii) Просуђивања која су неопходна за припрему и презентацију финансијских информација, укључујући и оне за које практичар може да пружи помоћ током спровођења ангажовања на компилацији; и (видети параграф A22)
- (ф) Очекивану форму и садржај извештаја практичара.

25. Практичар евидентира договорене услове ангажовања у писму о ангажовању или другом прикладном облику писаног уговора, пре спровођења ангажовања. (видети параграфе A37- A39)

Поновна ангажовања

26. Код поновних ангажовања на компилацији, практичар процењује да ли околности, укључујући измене у разматрању прихватања ангажовања, захтевају ревидирање услова ангажовања и да ли постоји потреба да се руководство подсети о постојећим условима ангажовања (видети параграф A40)

Комуникација са руководством или лицима овлашћеним за управљање

27. Практичар по потребу благовремено комуницира са руководством или лицима овлашћеним за управљање током спровођења ангажовања на компилацији у вези са свим питањима која се односе на ангажовање на компилацији а која су, према професионалном просуђивању практичара, довољно важна да заслужују пажњу руководства или лица овлашћених за управљање. (видети параграф A41).

Извођење ангажовања

Разумевање које стиче практичар

28. Практичар стиче разумевање следећих питања у довољној мери да може да спроведе ангажовање на компилацији: (видети параграфе A42-A44)

- (а) Пословања и активности ентитета, укључујући рачуноводствени систем ентитета и његову рачуноводствену евиденцију; и
- (б) Применљивог оквира финансијског извештавања, укључујући његову примену у привредној грани којој припада ентитет.

Компилација финансијских информација

29. Практичар прави компилацију финансијских информација користећи евиденцију, документацију, објашњења и друге информације, укључујући значајна просуђивања, стављена на располагање од стране руководства.

30. Практичар дискутује са руководством, или са лицима овлашћеним за управљање, о оним значајним просуђивањима за која је практичар пружао помоћ у току прављења компилације финансијских информација. (видети параграф A45)

31. Пре завршетка рада на ангажовању на компилацији, практичар чита финансијске информације у компилацији у светлу стеченог разумевања ентитетовог пословања и активности, и применљивог оквира финансијског извештавања. (видети параграф A46)

32. Ако, током спровођења ангажовања на компилацији, практичар постане свестан чињенице да евиденција, документација, објашњења и друге информације, укључујући значајна просуђивања, која су му стављена на располагање од стране руководства, нису комплетна, тачна или на други начин задовољавајућа, практичар са том чињеницом треба да упозна руководство и захтева додатне или кориговане информације.

33. Ако практичар није у стању да заврши ангажовање на компилацији зато што му руководство није доставило захтевану евиденцију, документацију, објашњења и друге информације, укључујући

значајна просуђивања, практичар се повлачи из ангажовања и обавештава руководство и лица овлашћена за управљање о разлозима за повлачење. (видети параграф А52)

34. Ако, током спровођења ангажовања, практичар постане свестан чињенице да:

(а) Компилиране финансијске информације нису адекватне за применљиви оквир финансијског извештавања нити га адекватно описују. (видети параграф А47)

(б) Су неопходне измене компилираних финансијских информација да финансијске информације не буду материјално погрешно исказане; или (видети параграфе А48 – А50)

(ц) Компилација финансијских информација на други начин наводи на погрешан закључак, (видети параграф А51)

практичар предлаже руководству одговарајуће измене.

35. Ако руководство одбије или не дозволи практичару да изврши предложене измене на компилацији финансијских информација, практичар се повлачи из ангажовања и обавештава руководство и лица овлашћена за управљање о разлозима за повлачење. (видети параграф А52)

36. Ако повлачење из ангажовања није могуће, практичар утврђује које су професионалне и законске одговорности применљиве у датим околностима.

37. Практичар прибавља потврду од руководства или, ако је применљиво, лица овлашћених за управљање да они прихватају одговорност за финалну верзију компилације финансијских информација. (видети параграф А62)

Документација

38. У документацију о ангажовању практичар укључује: (видети параграфе А53-А55)

(а) значајна питања која су се појавила током ангажовања на компилацији и како је практичар одговорио на та питања;

(б) Евиденцију о томе како су компилиране финансијске информације усаглашене са подржавајућом евиденцијом, документацијом, објашњењима и осталим информацијама стављеним на увид од стране руководства; и

(ц) Копију финалне верзије компилације финансијских информација за које су руководство или, ако је применљиво, лица овлашћена за управљање прихватила одговорност, и извештај руководства. (видети параграф А62)

Извештај практичара

39. Један од важних циљева извештаја практичара је да јасно пренесе информације о природи ангажовања на компилацији и о улози практичара и његовој одговорности у ангажовању. Извештај практичара није средство за изражавање мишљења или закључка о финансијским информацијама у било ком облику.

40. Извештај практичара објављен за ангажовање на компилацији је у писаном облику и садржи следеће елементе: (видети параграфе А56-А57, А63)

(а) назив извештаја;

(б) адресат, као што се захтева условима ангажовања;

(ц) изјаву да је практичар направио компилацију финансијских информација на основу информација стављених на увид од стране руководства

(д) опис одговорности руководства или, ако је применљиво, лица овлашћених за управљање, у вези са ангажовањем на компилацији и у вези са финансијским информацијама,

(е) идентификацију применљивог оквира финансијског извештавања и ако се примењује оквир финансијског извештавања специјалне намене, опис или референце на опис тог оквира финансијског извештавања специјалне намене у финансијским информацијама.

(ф) идентификацију финансијских информација, укључујући назив сваког елемента финансијске информације ако садржи више од једног елемента и датум финансијске информације или периода на који се она односи;

(г) опис одговорности практичара у изради компилације финансијских информација, укључујући и то да је ангажовање спроведено у складу са овим стандардом и да је практичар поштовао релевантне етичке стандарде;

(х) опис шта ангажовање на компилацији укључује у складу са овим стандардом:

(и) објашњење да:

(i) имајући у виду да ангажовање на компилацији није ангажовање на основу ког се пружа уверавање, од практичара се не захтева да потврди тачност или потпуност информација које су му

стављене на увид од стране руководства за израду компилације; и

(ii) у складу са тим, практичар не изражава ревизијско мишљење нити закључак о прегледу о томе да ли су финансијске информације припремљене у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

(j) ако су финансијске информације припремљене у складу са оквиром финансијског извештавања специјалне намене, објашњавајући параграф који садржи: (видети параграфе A59-A61)

(i) опис сврхе за коју се припремају финансијске информације и ако је неопходно, предвиђене кориснике, или референцу на напомену у финансијским информацијама у којој је тај податак обелодањен; и

(ii) информацију којом се скреће пажња читалаца извештаја на чињеницу да су финансијске информације припремљене у складу са оквиром финансијског извештавања специјалне намене и да, као резултат тога, информације можда неће бити прикладне за друге сврхе;

(к) датум извештаја практичара;

(л) потпис практичара;

(м) адресу практичара.

41. Практичар датира извештај на датум када је практичар завршио израду компилације у складу са овим стандардом. (видети параграф A62).

Примена и остала објашњења

Делокруг овог ISRS

Општа разматрања (видети параграф 1)

A1. У ангажовању на компилацији када страна која ангажује практичара није руководство или лица овлашћена за управљање ентитетом, овај стандард по потреби може да се прилагоди.

A2. Услуге или активности које практичар врши током пружања помоћи руководству ентитета у припреми и презентацији финансијских информација ентитета могу да буду различите. Када је практичар ангажован да пружи такве услуге или активности ентитету у складу са овим стандардом, повезаност практичара са финансијским информација се исказује у извештају практичара који се подноси руководству у облику који се захтева овим стандардом. Извештај практичара садржи експлицитну тврдњу практичара о усклађености са овим стандардом.

Примена ангажовања на компилацији информација

које нису историјске финансијске информације (видети параграф 2)

A3. Овај стандард се односи на ангажовања у којима практичар помаже руководству у припреми и презентацији историјских финансијских информација. Овај стандард може, такође, да се примени, по потреби прилагођен, када је практичар ангажован да помогне руководству у припреми и презентацији осталих финансијских информација. На пример:

- Формалне финансијске информације.
- Проспективне финансијске информације, укључујући финансијске буџете или предвиђања.

A4. Практичар такође може да буде ангажован да помаже руководству у припреми и презентацији нефинансијских информација, на пример, извештаји о емисији гасова са ефектом стаклене баште, статистички извештаји или извештаји о осталим информацијама. У таквим околностима, практичар може да примењује овај стандард, прилагођен по потреби, као релевантан за такве облике ангажовања.

Разматрања релевантна за примену овог ISRS

(видети параграф 3)

A5. Обавезна примена овог стандарда може бити назначена у националним прописима за ангажовања у којима практичари врше услуге релевантне за припрему и презентацију финансијских информација ентитета (као што је припрема историјских финансијских извештаја чије се јавно подношење захтева). Ако није назначена обавезна примена, било у складу са законом или регулативом, или у складу са применљивим професионалним стандардима или на други начин, практичар ипак може да дође до закључка да је примена овог стандарда прикладна у датим околностима.

Однос са ISQC 1 (видети параграф 4)

A6. ISQC 1 се бави одговорношћу фирме за успостављање и одржавање свог система контроле квалитета за повезана услужна ангажовања, укључујући ангажовања на компилацији. Те одговорности су усмерене на успостављање:

- Система контроле квалитета фирме; и
 - Повезаних политика фирме које су осмишљене у циљу остваривања циљева система контроле квалитета и његових процедура да би се спровела и надзирала усклађеност са тим политикама.
- A7. У складу са ISQC 1, фирма има обавезу да успостави и одржава систем контроле квалитета који јој пружа разумно уверавање да:

- (а) су фирма и њено особље постигли усклађеност са професионалним стандардима и применљивим законским и регулаторним захтевима; и
- (б) су извештаји које објављује фирма или партнери у ангажовању прикладни датим околностима

A8. У правном систему који није усвојио ISQC 1 у вези са ангажовањима на компилацији могу да постоје захтеви који се односе на контролу квалитета у фирмама које врше таква ангажовања. Одредбе овог стандарда у вези са контролом квалитета на нивоу ангажовања се заснивају на претпоставци да су усвојени захтеви који се односе на контролу квалитета у најмању руку једнако строги као захтеви из ISQC 1. То се постиже када ти захтеви намећу обавезу фирми да испуни захтеве из ISQC 1, укључујући и обавезу да успостави систем контроле квалитета који укључује политике и процедуре које се односе на сваки од поменутих елемената:

- Одговорност руководства за квалитет у фирми;
- Релевантни етички захтеви;
- Прихватање и наставак односа са клијентом и специфичних ангажовања;
- Кадрови;
- Извођење ангажовања; и
- Надзор.

A9. У контексту система за контролу квалитета фирме, тимови који раде на ангажовању имају обавезу да примењују процедуре контроле квалитета које су применљиве у њиховом ангажовању.

A10. Осим у случају да информације које обезбедила фирма или друге стране указују на супротно, тим који ради на ангажовању може да се ослони на систем контроле квалитета фирме. На пример, тим који ради на ангажовању може да се ослони на систем контроле квалитета фирме који се односи на следеће:

- Обезбеђење стручности особља кроз процес запошљавања и формалне обуке;
- Одржавање односа са клијентом кроз системе прихватања и наставак односа;
- Обезбеђење поштовања законских и регулаторних захтева кроз процес надзора.

Када разматра недостатке идентификоване у систему контроле квалитета фирме који могу да утичу на ангажовање на компилацији, партнер у ангажовању може да разматра мере које примењује фирма за отклањање тих недостатака и које партнер у ангажовању сматра довољним у контексту тог ангажовања на компилацији.

A11. Недостатак у систему контроле квалитета фирме не значи нужно да ангажовање на компилацији није спроведено у складу са професионалним стандардима и применљивим законским и регулаторним захтевима, или да извештај практичара није био одговарајући.

Ангажовање на компилацији

Коришћење израза „руководство“ и „лица овлашћена за управљање“

(видети параграфе 5, 7-8)

A12. Одговорности руководства, односно лица овлашћених за управљање, разликују се у зависности од правног система и врсте ентитета. Ове разлике утичу на начин на који практичар примењује захтеве овог стандарда у вези са руководством и лицима овлашћеним за управљање. У складу са тим, синтагма „руководство и ако је применљиво, лица овлашћена за управљање“ која се користи у овом стандарду, има за циљ да скрене пажњу практичару да у различитим ентитетима могу постојати различите структуре и аранжмани управљања и руковођења.

A13. Различите одговорности које се односе на припрему финансијских информација и екстерно финансијско извештавање и које се односе на руководство или лица овлашћена за управљање укључују факторе као што су:

- Ресурси и структура ентитета.
- Улоге руководства, односно лица овлашћених за управљање, унутар ентитета као што је дефинисано релевантним законом или регулативом или, ако не постоји регулатива за ентитет, било каквим формалним споразумима о управљању или одговорности утврђеним за ентитет (на пример, као што је евидентирано у уговорима, или у статуту или било ком другом оснивачком акту ентитета).

У многим малим ентитетима, често не постоји одвојеност између улоге руководства и управљања, или лица овлашћена за управљање ентитетом могу да учествују у руковођењу ентитетом. У већини осталих случајева, посебно у великим ентитетима, руководство је одговорно за вршење послова или активности ентитета и за извештавање о њима, док лица овлашћена за управљање врше надзор над руководством. У већим ентитетима, лица овлашћена за управљање обично имају или преузимају одговорност за одобравање финансијских информација ентитета, нарочито када је сврха тих информација да буду стављене на увид екстерним странама. У великим ентитетима, подгрупа лица овлашћених за управљање, као што је комитет за ревизију, има одређене одговорности за надзор. У појединим правним системима, за припрему финансијских извештаја за ентитет у складу са специфичним оквиром, законски су одговорна лица овлашћена за управљање, а у другим правним системима, то је одговорност руководства.

Учешће у другим активностима које се односе на припрему и презентацију финансијских информација (видети параграф 5)

A14. Делокруг ангажовања на компилацији варира у зависности од околности ангажовања. Међутим, у сваком случају укључује пружање помоћи руководству у припреми и презентацији финансијских информација ентитета у складу са оквиром финансијског извештавања, на основу информација стављених на увид од стране руководства. У неким ангажовањима на компилацији, само руководство може унапред да припреми финансијске информације о облику нацрта или прелиминарног извештаја.

A15. Практичар такође може да буде ангажован да предузме одређене друге активности у име руководства, уз ангажовање на компилацији. На пример, од практичара може да се тражи да прикупи, класификује и сумира основне рачуноводствене податке ентитета и да их обради у облику рачуноводствене евиденције све до израде пробног биланса. Пробни биланс се онда користи као основна информација на основу које практичар може да састави финансијске информације које су предмет ангажовања на компилацији који се спроводи у складу са овим стандардом. Ово је обично случај када је реч о мањим ентитетима који немају добро развијене рачуноводствене системе, или о ентитетима који се радије опредељују за екстерно вођење рачуноводствених евиденција. Овај ISRS се не бави таквим додатним активностима које практичар може да врши да би пружио помоћ руководству у другим областима, пре израде компилације финансијских извештаја ентитета.

Оквири финансијског извештавања (видети параграф 10)

A16. Финансијске информације могу бити припремљене у складу са оквиром финансијског извештавања који је осмишљен да испуни:

- Уобичајене потребе широког спектра корисника у вези финансијских информација (то јест, „оквир финансијског извештавања опште намене“); или
- Потребе специфичних корисника у вези финансијских информација (то јест, „оквир финансијског извештавања специјалне намене“).

Захтеви применљивог оквира финансијског извештавања одређују облик и садржај финансијских информација. Оквир финансијског извештавања може, у неким случајевима, да се назива и „рачуноводствена основа“.

A17. Примери најчешће коришћених оквира финансијског извештавања опште намене су:

- Међународни стандарди финансијског извештавања (IFRS) и успостављени национални стандарди финансијског извештавања који су применљиви на јавно котиране ентитете.
- Међународни стандард финансијског извештавања за мале и средње ентитете (IFRS за SME) и успостављени национални стандарди финансијског извештавања који су применљиви на мале и средње ентитете.

A18. Примери оквира финансијског извештавања специјалне намене који могу да се користе у зависности од посебне сврхе финансијских информација, су:

- Пореска рачуноводствена основа која се користи у одређеним правним системима за припрему финансијских информација у циљу испуњавања захтева који се односе на пореске обавезе.
- За ентитете од којих се не захтева да користе успостављени оквир финансијског извештавања:
 - Рачуноводствена основа која се користи за финансијске информације одређеног ентитета која је прикладна за предвиђену примену финансијских информација и околности у којима се налази ентитет (на пример, примена готовинске рачуноводствене основе са одређеним обрачунским

елементима, као што су потраживања и обавезе, чиме се добија биланс стања и биланс успеха; или примена успостављеног оквира финансијског извештавања који је прилагођен посебној намени за коју се припремају финансијске информације).

○ Готовинска основа из које проистиче извештај о приливима и одливима (на пример, за алокацију вишка готовинских прилива у односу на одливе власницима некретнине за издавање, или за евидентирање промена готовинских средстава неког клуба).

Етички захтеви (видети параграф 21)

A19. У делу А IESBA-овог Етичког кодекса успостављени су општи принципи којих практичар треба да се придржава и дат је концептуални оквир за примену тих принципа. Основни принципи су:

- (а) интегритет;
- (б) објективност;
- (ц) професионална оспособљеност и дужна пажња;
- (д) поверљивост;
- (е) професионално понашање.

У делу Б IESBA-овог Етичког кодекса илустровано је како се концептуални оквир примењује у појединим ситуацијама. Да би се постигла усклађеност са Кодексом, претње по усклађеност практичара са релевантним етичким захтевима морају да се идентификују и да се на њих адекватно одговори.

Етичка разматрања у погледу односа практичара према информацијама (видети параграфе 21, 24(а)-(д))

A20. У складу са IESBA-овим Етичким кодексом да би се применио принцип интегритета, од професионалног рачуновође се захтева да не буде свесно повезан са извештајима, пријавама, саопштењима или другим информацијама када професионални рачуновођа верује да информације:

- (а) Садрже материјално погрешне извештаје или извештаје који наводе на погрешан закључак;
- (б) Садрже немарно припремљене извештаје или информације; или
- (ц) Не садрже информације које треба да буду садржане или садрже нејасне информације, када таква изостављања или нејасноће могу да наведу на погрешан закључак.

Када професионални рачуновођа постане свестан да је рачуновођа био повезан са таквим информацијама, према Етичком кодексу, од рачуновође се захтева да се ограда од таквих информација.

Независност

(видети параграф 17(г), 21)

A21 Без обзира на то што се Одељак 290, *Независност – ангажовања на ревизији прегледу* и Одељак 291, *Независност – Остала ангажовања на основу којих се пружа уверавање* у Делу Б -овог Етичког кодекса не примењује на ангажовања на компилацији, национални етички кодекси или закони и регулатива могу да садрже специфичне захтеве или правила о обелодањивању која се односе на независност.

Професионално просуђивање

(видети параграфе 22, 24(е)(iii))

A22. Професионално просуђивање је кључно за правилно извођење ангажовања на компилацији. То је зато што тумачење релевантних етичких захтева и захтева овог стандарда, као и потреба за доношењем одлука базираних на информацијама током извођења ангажовања на компилацији, захтева примену релевантних знања и искуства на чињенице и околности ангажовања.

Професионално просуђивање је неопходно нарочито у случајевима када ангажовање укључује пружање помоћи руководству ентитета у доношењу одлука о:

- Прихватљивости оквира финансијског извештавања који ће се користити за припрему и презентацију финансијских информација ентитета, у смислу предвиђене примене финансијских информација и њихових корисника.

- Примени применљивог оквира финансијског извештавања, укључујући:

- Одабир адекватних рачуноводствених политика у склопу тог оквира;
- Развој рачуноводствених процена које су неопходне да би финансијске информације могле да се припреме и презентују у складу са тим оквиром; и
- Примену и презентацију финансијских информација у складу са применљивим оквиром

финансијског извештавања.

Практичар пружа помоћ руководству увек на основу претпоставке да руководство или, ако је применљиво, лица овлашћена за управљање, разумеју значајна просуђивања која се одражавају у финансијским информацијама, и прихватају одговорност за та просуђивања.

A23. Професионално просуђивање укључује примену релевантне обуке, знања и искуства унутар контекста који обезбеђује ISRS и рачуноводствених и етичких стандарда, у доношењу одлука заснованих на информацијама о активностима које су одговарајуће у околностима ангажовања на компилацији.

A24. Професионално просуђивање у појединачним ангажовањима се заснива на чињеницама и околностима које су познате практичару до датума извештаја практичара о ангажовању, укључујући:

- Знање стечено током извођења других ангажовања за ентитет, када је то применљиво (на пример, услуге обрачуна пореза).
- Практичарево разумевање пословања и активности ентитета, укључујући његов рачуноводствени систем, као и примене применљивог оквира финансијског извештавања у привредној грани у којој ентитет послује.
- Мера у којој припрема и презентација финансијских информација захтева примену просуђивања руководства.

Контрола квалитета на нивоу ангажовања

(видети параграф 23(б))

A25. Активности партнера у ангажовању и одговарајуће поруке осталим члановима тима који ради на ангажовању, у вези са преузимањем одговорности за укупан квалитет сваког ангажовања, истичу важност следећих елемената за постизање квалитета ангажовања:

- (а) Рад који је усклађен са професионалним стандардима и захтевима закона и регулативе;
- (б) Усклађеност са применљивим политикама и процедурама контроле квалитета фирме; и
- (ц) Издавање извештаја практичара о ангажовању у складу са овим стандардом.

Прихватање и наставак односа са клијентом и ангажовања на компилацији (видети параграф 23(б)(i))

A26. ISQC1 захтева од фирме да прибави оне информације које сматра неопходним у датим околностима пре прихватања ангажовања код новог клијента, када одлучује да ли да настави рад на ангажовању и када разматра прихватање новог ангажовања код постојећег клијента. Информације које помажу партнеру у ангажовању да ли је прикладно да прихвати или настави однос са клијентом и ангажовање на компилацији могу да укључују информације о интегритету власника, кључних руководилаца и лица овлашћених за управљање. Ако партнер у ангажовању има разлога да сумња у интегритет руководства до те мере да то може да утиче на адекватно извођење ангажовања, није примерено да прихвати ангажовање.

Усклађеност са релевантним етичким захтевима у спровођењу ангажовања (видети параграф 23(б)(iii))

A27. ISQC 1 садржи одговорности фирме за успостављање политика и процедура осмишљених у циљу пружања разумног уверавања да су фирма и њено особље усклађени са релевантним етичким захтевима. Овај стандард садржи одговорности партнера у ангажовању у вези са усклађеношћу тима који ради на ангажовању са релевантним етичким захтевима.

Прихватање и наставак ангажовања

Идентификација намераване употребе финансијских информација

(видети параграф 24(а))

A28. Намеравана употреба финансијских информација се идентификује упућивањем на применљиви закон, регулативу или остале установљене аранжмане у вези са прибављањем финансијских информација ентитета, имајући у виду потребе за финансијским информацијама екстерних или интерних страна који су циљни корисници. Примери за то су финансијске информације које се захтевају од ентитета у вези са вршењем одређене трансакција или захтевом за финансирање, у односу са екстерним странама као што су добављачи, банке и други финансијери.

A29. Идентификација намераване употребе финансијских информација од стране практичара такође укључује и разумевање фактора као што су специфични циљеви руководства или, ако је применљиво, лица овлашћених за управљање, који би требало да се остваре кроз извршење ангажовања на компилацији, или циљева стране која је ангажовала практичара. На пример, организација која даје финансијска средства може да тражи од ентитета да стави на увид финансијске

информације састављене од стране професионалног рачуновође да би стекли разумевање одређених аспеката пословања или активности ентитета, припремљене у одређеном облику, у циљу пружања подршке одобравању новог финансирања или наставку постојећег.

Идентификација применљивог оквира финансијског извештавања
(видети параграф 17(а), 24(б))

A30. Одлука о оквиру финансијског извештавања који руководству усваја за финансијске информације се доноси у контексту намераване употребе информација као што је описано у договореним условима ангажовања и захтевима применљивог закона или регулативе.

A31. Следе примери фактора који указују на то да може бити релевантно разматрање да ли је оквир финансијског извештавања прихватљив:

- Природа ентитета и да ли је то ентитет за који постоји регулатива, на пример, да ли је то профитно оријентисана компанија, ентитет јавног сектора или непрофитна организација.
- Намеравана употреба финансијских информација и циљни корисници. На пример, може бити планирано да финансијске информације може да користи широк спектар корисника или, насупрот томе, само руководство или одређени екстерни корисници у контексту специјалне намене дефинисане као део споразума о условима ангажовања на компилацији.
- Да ли је применљиви оквир финансијског извештавања прописан или дефинисан применљивим законом или регулативом, или уговором или неким другим обликом споразума са трећом страном, или као део аранжмана о управљању или одговорности добровољно прихваћеног од стране ентитета.
- Природа и облик финансијских информација које ће да се припремају и презентују у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, на пример, комплетан сет финансијских извештаја, појединачни финансијских извештај или финансијске информације презентоване у другом формату договореном између страна уговором или другим обликом споразума.

Релевантни фактори када финансијске информације имају посебну намену (видети параграф 24(а)-(б))

A32. Страна која ангажује практичара обично са циљним корисницима усаглашава природу и облик финансијских информација које имају посебну намену, на пример као што је дефинисано одредбама уговора или споразума о пројекту, које се односе на финансијско извештавање, а које су неопходне да би се поткрепиле трансакције или активности ентитета. Релевантан уговор може да захтева примену утврђеног оквира финансијског извештавања, као што је оквир финансијског извештавања опште намене установљен од стране овлашћеног или признатог тела које доноси стандарде или законом и регулативом. Друга могућност је да уговорне стране у уговору могу да се договоре о примени оквира финансијског извештавања опште намене са модификацијама или прилагођавањима које одговарају њиховим потребама. У том случају, применљиви оквир финансијског извештавања може да буде описан у финансијским информацијама и извештају практичара као одредбе о финансијском извештавању конкретног уговора, а не као упућивање на модификовани оквир финансијског извештавања. У таквим случајевима, без обзира на то што компилација финансијских информација може да буде широко доступна, применљиви оквир финансијског извештавања је оквир специјалне намене, а од практичара се захтева да постигне усклађеност са релевантним захтевима овог стандарда у погледу извештавања.

A33. Када је применљиви оквир финансијског извештавања оквир финансијског извештавања специјалне намене, овај стандард захтева од практичара да евидентира сва ограничења у вези са намераваном употребом или дистрибуцијом финансијских информација у писму о ангажовању, и да у свом извештају наведе да су финансијске информације припремљене на основу оквира финансијског извештавања специјалне намене, и као резултат тога, оне могу бити неприкладне за друге сврхе.

Одговорности руководства
(видети параграф 24(е))

A34. У складу са овим стандардом, од практичара се захтева да прибави сагласност руководства, или ако је применљиво, лица овлашћених за управљање, о одговорностима руководства у вези са финансијским информацијама и ангажовањем на компилацији, што је услов за прихватање ангажовања. У мањим ентитетима, руководство или, ако је применљиво, лица овлашћена за управљање, можда нису довољно добро информисана о томе које су то одговорности, укључујући и оне које су дефинисане применљивим законима или регулативом. Да би се добила сагласност руководства на основу адекватних информација, практичар ће можда морати да дискутује са

руководством о тим одговорностима пре него што затражи сагласност руководства у вези са њиховим одговорностима.

A35. Ако руководство не прихвата своју одговорност у контексту ангажовања на компилацији, практичар не може да прихвати ангажовање нити је примерено да практичар прихвати ангажовање осим ако није обавезан на то законом или регулативом. У околностима када практичар ипак има обавезу да прихвати ангажовање, практичар мора да саопшти руководству значај ових питања и последице по ангажовање.

A36. Практичар има право да се ослони на руководство да му стави на увид све информације релевантне за ангажовање на компилацији и да оне буду тачне, потпуне и благовремено достављене. Облик информација које обезбеђује руководство за сврхе ангажовања варира од околности ангажовања. Уопштено говорећи, оне обухватају евиденцију, документацију, објашњења и остале информације које су релевантне за компилацију финансијских информација на основу применљивог оквира финансијског извештавања. Информације које су стављене практичару на увид могу да укључују, на пример, информације о претпоставкама руководства, намерама или плановима у основи рачуноводствених процена које су потребне да би се израдила компилација информација у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Писмо о ангажовању или други облик писаног споразума

(видети параграф 25)

A37. У интересу је руководства, или стране која ангажује практичара када су те две стране различите; и практичара да практичар пошаље руководству писмо о ангажовању и, ако је применљиво, странама које су га ангажовале, пре извођења ангажовања на компилацији, како би се избегли неспоразуми у вези са ангажовањем на компилацији. Писмо о ангажовању потврђује да практичар прихвата ангажовање и потврђује следећа питања:

- Циљеве и делокруг ангажовања, укључујући и разумевање страна у ангажовању да ангажовање није ангажовање на основу ког се пружа уверавање.
- Намеравана употреба или дистрибуција финансијских информација, и сва ограничења у вези са њиховом употребом или дистрибуцијом (где је то применљиво).
- Одговорности руководства у вези са ангажовањем на компилацији.
- Обим одговорности практичара, укључујући и то да практичар неће изразити ревизијско мишљење или мишљење на основу прегледа финансијских информација.
- Облик и садржај извештаја који практичар треба да објави на крају ангажовања.

Облик и садржај писма о ангажовању

A38. Облик и садржај писма о ангажовању могу да се разликују за свако ангажовање. Поред питања која се захтевају овим стандардом, писмо о ангажовању може да садржи упућивања на, на пример:

- Аранжмане у вези са учешћем других практичара и стручњака у појединим аспектима ангажовања на компилацији.
- Аранжмане који треба да се направе за практичарем који је био претходно ангажован, ако је то случај, када практичар прихвата ангажовање код новог клијента.
- Могућност да се од руководства или, ако је применљиво, лица овлашћених за управљање може захтевати да писаним путем потврде одређене информације или објашњења упућена усменим путем практичару током ангажовања.
- Власништво над информацијама које се користе за сврхе ангажовања на компилацији, при чему се прави разлика између документације и информација ентитета датих на увид практичару за сврхе информација и документације практичара о ангажовању, имајући у виду применљиве законе и регулативу.
- Захтев од руководства, или стране која ангажује практичара када су те две стране различите, да потврди пријем писма о ангажовању и да се сагласи са условима ангажовања изнетим у том документу.

Илустративно писмо о ангажовању

A39. Пример илустративног писма о ангажовању за ангажовање на компилацији наведено је у Прилогу 1 овог стандарда.

Поновна ангажовања

(видети параграф 26)

A40. Практичар може да одлучи да не шаље ново писмо о ангажовању или други писани споразум за сваки период. Међутим, следећи фактори могу да укажу на то да је прикладно да се ревидирају

услови ангажовања на компилацији, или да се подсети руководство, или страна која ангажује практичара, када је то применљиво, о постојећим условима ангажовања:

- Индикације које указује на то да је руководство, или страна која ангажује практичара, када је то применљиво, погрешно разумело циљ и делокруг ангажовања.
- Свака промена или додавање посебних услова ангажовања.
- Недавне промене у највишем руководству ентитета.
- Значајне промене у власништву над ентитетом.
- Значајне промене у природи и обиму пословања ентитета.
- Промене у законским или регулаторним захтевима који утичу на ентитет.
- Промене у применљивом оквиру финансијског извештавања.

Комуникација са руководством или лицима овлашћеним за управљање (видети параграф 27)

A41. Прикладно време за комуникацију варира у зависности од околности ангажовања на компилацији. Релевантне околности укључују значај и природу питања и све активности које се очекују од руководства или лица овлашћених за управљање. На пример, може бити прикладно да се пренесу информације о значајним тешкоћама које су се појавиле током ангажовања чим је то изводљиво ако руководство или лица овлашћена за управљање могу да помогну практичару да превлада ту тешкоћу.

Извођење ангажовања

Разумевање које стиче практичар

(видети параграф 28)

A42. Стицање разумевања о пословању и активностима ентитета, укључујући његов рачуноводствени систем и евиденцију, је континуиран процес који траје током целог ангажовања. Разумевањем се успоставља референтни оквир унутар ког практичар врши професионално просуђивање у изради компилације финансијских информација.

A43. Ширина и дубина разумевања које је стекао или стиче практичар о пословању и активностима ентитета су мање од онога које је стекло руководство. То разумевање је усмерено на ниво који је довољан да практичар може да изради компилацију финансијских информација у складу са условима ангажовања.

A44. Примери питања која практичар може да разматра приликом стицања разумевања пословања и активности ентитета и применљивог оквира финансијског извештавања, укључују:

- Величину и сложеност ентитета и његовог пословања.
- Сложеност оквира финансијског извештавања.
- Обавезе или захтеви који се односе на финансијско извештавање ентитета, да ли проистичу из применљивих закона и регулативе, из одредби уговора или друге врсте споразума са трећом страном, или су у контексту добровољног финансијског извештавања.
- Ниво развијености структура руковођења и управљања ентитетом у вези са руковођењем и надзором над рачуноводственим евиденцијама ентитета и системима финансијског извештавања који се налазе у основи припреме финансијских информација ентитета.
- Ниво развијености и сложености система финансијског рачуноводства и извештавања, и повезаних контрола.

Компилација финансијских информација

Значајна просуђивања (видети параграф 30)

A45. У неким ангажовања на компилацији, практичар не пружа помоћ руководству у вршењу значајних просуђивања. У осталим ангажовањима, практичар може да пружи такву помоћ, на пример, у вези са захтеваним рачуноводственим проценама или пружајући помоћ руководству у вези са разматрањем прикладних рачуноводствених политика. Када практичар пружа помоћ неопходно је да се обави дискусија како би руководство или, ако је применљиво, лица овлашћена за управљање разумели значајна просуђивања која се одражавају у финансијским информацијама, и прихватили своју одговорност за та просуђивања.

Читање финансијских информација (видети параграф 31)

A46. Практичар чита финансијске информације да би му то помогао да испуни своје етичке обавезе које су релевантне за ангажовање на компилацији.

Предлагање измена финансијских информација

Упућивање на, или опис применљивог оквира финансијског извештавања (видети параграф 34(а))

A47. Могу постојати околности када је применљиви оквир финансијског извештавања заправо успостављени оквир финансијског извештавања са значајним одступањима. Ако опис применљивог оквира финансијског извештавања у компилацији финансијских информација садржи упућивање на успостављени оквир са значајним одступањима, практичар ће можда морати да размотри да ли упућивање на успостављени оквир наводи на погрешан закључак у околностима ангажовања. Измене да не би дошло до материјално значајних погрешних исказа и да информације не наводе на погрешан закључак (видети параграф 34(б)-(ц))

A48. Практичар разматра материјални значај у контексту применљивог оквира финансијског извештавања. Неки оквири финансијског извештавања посматрају концепт материјалности у контексту припреме и презентације финансијских информација. Иако финансијски оквири могу да користе различиту терминологију у дискусији о материјалном значају, у начелу се слажу да:

- Погрешни искази, укључујући и пропусте, сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да, појединачно или заједно, могу да утичу на економске одлуке корисника донете на основу финансијских информација;
- Просуђивања о материјалности се врше у светлу постојећих околности и на њих утиче величина или природа погрешног исказа, или комбинација ова два елемента; о
- Просуђивања о питањима која су од материјалног значаја за кориснике финансијских информација заснована су на разматрању уобичајених потреба за финансијским информацијама корисника као групе. Могући ефекат погрешних исказа на конкретне појединачне кориснике, чије потребе могу значајно да варирају, се не разматра.

A49. Ако је присутна у применљивом оквиру финансијског извештавања, таква дискусија пружа референтни оквир практичару за разумевање материјалног значаја за сврхе ангажовања на компилацији. У супротном, претходна разматрања пружају практичару референтни оквир.

A50. Начин на који практичар схвата потребе корисника финансијских информација утиче на његов приступ материјалности. У овом контексту, разумно је да практичар претпостави да корисници:

- Поседују разумно знање пословања и економских активности и рачуноводства, као и вољу да проучавају финансијске информације са пажњом коју је разумно очекивати од њих;
- Схватају да су финансијске информације припремљене и презентоване до нивоа материјалности;
- Препознају несигурности које су инхерентне мерењу износа заснованим на коришћењу процена, просуђивања и разматрања будућих догађаја; и
- Доносе разумне економске одлуке на основу података у финансијским информацијама.

A51. Применљиви оквир финансијског извештавања може да садржи и напомену да се финансијске информације припремају у складу са начелом о сталности пословања. Ако практичар постане свестан неизвесности у погледу могућности ентитета да настави пословање у складу са начелом сталности, практичар по потреби може да предложи адекватнију презентацију у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у циљу постизања усклађености са тим оквиром и да би се избегла могућност да финансијске информације наведу кориснике на погрешан закључак.

Околности у којима се захтева од практичара да се повуче из ангажовања (видети параграфе 33, 35)

A52. У околностима на које се односе захтеви овог стандарда, када је повлачење из ангажовања неопходно, обавеза да се обавести руководство и лица овлашћена за управљање о разлозима за повлачење пружа практичару прилику да објасни своје етичке обавезе.

Документација

(видети параграф 38)

A53. Документација захтевана овим стандардом има више намена, укључујући:

- Обезбеђивање евиденције о питањима која су стално релевантна за будућа ангажовања на компилацији.
- Омогућавање да тим који ради на ангажовању, ако је применљиво, сноси одговорност за свој рад, укључујући евидентирање завршетка ангажовања.

A54. Практичар такође може да размотри могућност да у документацију о ангажовању укључи копију пробног биланса, сумарног прегледа значајних рачуноводствених евиденција или других информација које је практичар користио за израду компилације.

A55. Код евидентирања како су финансијске информације у компилацији усаглашене са основним евиденцијама, документацијом, објашњењима и осталим информацијама стављеним на увид практичару од стране руководства за сврхе ангажовања на компилацији, практичар може, на пример, да води евиденцију у којој је приказано усаглашавање салда главне књиге ентитета за информацијама из компилације, укључујући све корекције уноса или друге измене у финансијским информацијама до којих се дошло у сарадњи између руководства и практичара током ангажовања.

Извештај практичара

(видети параграф 40)

A56. Писани извештај обухвата извештаје издате у папирном формату и извештаје у електронском формату.

A57. Када је практичар свестан да ће компилација финансијских информација и извештај практичара бити укључени у извештај који садржи и друге информације, као што је финансијски извештај, практичар може да размотри могућност, ако му облик презентације то дозвољава, да идентификује бројеве страница на којима је презентација финансијских информација. То ће помоћи корисницима да идентификују финансијске информације на које се односи извештај практичара.

Адресат(и) извештаја

(видети параграф 40(б))

A58. Законом или регулативом може да буде одређено на кога извештај практичара треба да буде адресиран у одређеном правном систему. Извештај практичара се обично адресира на страну која је ангажовала практичара под условима ангажовања – најчешће је то руководство ентитета.

Финансијске информације припремљене на основу оквира финансијског извештавања специјалне намене

(видети параграф 40(ј))

A59. У складу са овим стандардом, ако се финансијске информације припремају на основу оквира финансијског извештавања специјалне намене, захтева се да се у извештају практичара скрене пажња читалаца извештаја на оквир финансијског извештавања специјалне намене који је коришћен за финансијске информације и назначи да због тога финансијске информације могу да буду неприкладне за друге намене. Уместо тога може да се унесе додатна одредба којом се ограничава дистрибуција или коришћење, или и једно и друго, извештаја практичара само на циљне кориснике.

A60. Финансијске информације припремљене за одређену сврху могу да се ставе на увид странама које нису циљни корисници, а које могу да траже увид у информације за сврхе које су различите од сврхе за коју су информације планиране. На пример, регулатор може да тражи од одређених ентитета да обезбеде финансијске извештаје припремљене на основу оквира финансијског извештавања специјалне намене и да ти финансијских извештаји буду јавно објављени. То што су такви извештаји доступни ширем кругу страна осим циљних корисника не значи да су ти финансијски извештаји постали финансијски извештаји опште намене. Изјаве практичара чије се укључивање у извештај практичара захтева, имају за циљ да скрену пажњу читалаца на чињеницу да су финансијски извештаји припремљени у складу са оквиром финансијског извештавања специјалне намене и да због тога финансијске информације могу да буду неприкладне за друге намене.

Ограничења у употреби или дистрибуцији извештаја практичара

A61. Практичар може да сматра прикладним да укаже на то да је извештај практичара намењен само за специфичне кориснике финансијских информација. У зависности од закона или регулативе одређеног правног система, то може да се постигне ограничавањем употребе или дистрибуције, или и једног и другог, извештаја практичара само на циљне кориснике.

Завршетак ангажовања на компилацији и датирање извештаја практичара (видети параграфе 37, 38, 41)

A62. Процес који постоји унутар ентитета и има за циљ одобравање финансијских информација од стране руководства или, ако је применљиво, лица овлашћених за управљање, представља релевантан фактор за практичара када завршава ангажовање на компилацији. У зависности од природе и сврхе финансијских информација, могуће је да постоји утврђен процес одобравања чија се примена од стране руководства или лица овлашћених за управљање захтева или је прописана применљивим законом или регулативом, а који се односи на припрему и финализацију финансијских информација или финансијских извештаја ентитета.

Илустративни извештаји

(видети параграф 40)

A63. Прилог 2 овог стандарда садржи примере практичаревих извештаја о компилацији који садрже захтеване елементе извештаја.

^Међународни стандард контроле квалитета (ISQC1), *Контрола квалитета фирми које врше ревизије и преглед финансијских информација, друга ангажовања на основу којих се пружа уверавање и сродне услуге*

¹ISQC1. параграф 4

^Појмовник који се односи на Међународне стандарде објављене од стране ИАСБ у *Међународним стандардима и саопштењима ревизије, контроле квалитета, прегледа, осталих уверавања и сродних услуга*, објављеним од стране ИФАС.

ISQC 1, параграф 11

^ЕSBA-ов Етички кодекс, параграф 110.2