

Прилог

(видети параграф A8)

Примери ревизијских извештаја са модификованим мишљењима

Напомена: У овим примерима ревизијских извештаја, одељак Мишљење је на почетку, у складу са стандардом ISA 700 (ревидиран), а одељак Основа за мишљење се налази одмах после одељка Мишљење. Такође, прва и последња реченица у постојећем одељку са одговорностима ревизора су сада укључене у одељак Основа за мишљење.

Пример 1:

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја ентитета који није котиран на берзи, припремљених на основу оквира фер презентације. У питању није ревизија групе (то јест, ISA 60⁰ није применљив).
- Финансијски извештаји је руководство ентитета припремило у складу са IFRS стандардима (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Ревизор није присуствовао попису залиха на почетку текућег периода и није могао да прикупи довољно адекватних доказа о почетном стању залиха.
- Потенцијални ефекти немогућности да прикупи довољно адекватних доказа о почетним стањима залиха се сматрају материјалним али не и прожимајућим за финансијску успешност и токове готовине ентитета.
- Финансијска позиција на крају године је истинито и објективно приказана.
- У конкретном правном систему, закон и прописи забрањују ревизору да изда квалификовано мишљење о финансијској успешности и токовима готовине а немодификовано у погледу финансијске позиције.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију су етички захтеви који се односе на ревизије у датом правном систему.
- На основу прикупљених ревизијских доказа, ревизор је закључио да не постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави са пословањем по начелу сталности у складу са ISA 570 (ревидиран).
- Од ревизора се не захтева, а он није донео другачију одлуку, да саопштава кључна ревизијска питања у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама.
- Претходни ревизор је презентовао одговарајуће износе и извршио ревизију финансијских извештаја претходног периода. Ревизору није забрањено законом или регулативом да цитира извештај претходног ревизора о одговарајућим износима и одлучио је да то учини.
- Лица која су одговорна за надзор финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.

- **Поред ревизије финансијских извештаја ревизор има и друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона.**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

Извештај о ревизији финансијских извештаја^а

Квалификовано мишљење

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

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

Основа за квалификовано мишљење

Именовани смо за ревизоре компаније 30. јуна 20X1, и стога нисмо присуствовали попису залиха на почетку године. Нисмо били у могућности да се алтернативним начинима уверимо у количине залиха на дан 31. децембра 20X0. Будући да почетна стања залиха утичу на финансијску успешност и токове готовине, нисмо били у могућности да утврдимо да ли би можда била неопходна усклађивања добити за годину о којој се извештава у извештају о укупном резултату и нето токовима готовине од пословних активности о којима се извештава у извештају о токовима готовине.

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

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја АБЦ компаније, за годину која се завршила 31. децембра 20X0, је извршио ревизор који је изразио немодификовано мишљење о тим извештајима на дан 31. марта 20X1.

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

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје^е

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

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

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

[Адреса ревизора]

[Датум]

Пример 2:

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја котираног ентитета припремљених на основу оквира фер презентације. У питању није ревизија групе (то јест, ISA 600 није применљив).
- Финансијски извештаји је руководство ентитета припремило у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS) (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Ревизор није присуствовао попису залиха на почетку текућег периода и није могао да прикупи довољно адекватних доказа о почетном стању залиха.
- Потенцијални ефекти немогућности да прикупи довољно адекватних доказа о почетним стањима залиха се сматрају материјалним али не и прожимајућим за финансијску успешност и токове готовине ентитета.
- Финансијска позиција на крају године је истинито и објективно приказана.
- Изражавање квалификованог мишљења о финансијској успешности и токовима готовине и немодификованог мишљења о финансијској позицији се сматра одговарајућим у датим околностима.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију су етички захтеви који се односе на ревизије у датом правном систему.
- На основу прикупљених ревизијских доказа, ревизор је закључио да не постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави са пословањем по начелу сталности у складу са ISA 570 (ревидиран).
- Од ревизора се не захтева, а он сам није донео одлуку да саопштава кључна ревизијска питања у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама.
- Претходни ревизор је презентовао одговарајуће износе и извршио ревизију финансијских извештаја претходног периода. Ревизору није забрањено законом или регулативом да цитира извештај претходног ревизора о одговарајућим износима и одлучио је да то учини.
- Лица која су одговорна за надзор финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја ревизор има и друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

Извештај о ревизији финансијских извештаја^а

Мишљења

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

рачуноводствених политика.

Квалификовано мишљење о финансијској успешности и токовима готовине

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

Мишљење о финансијској позицији

По нашем мишљењу, приложени извештај о финансијској позицији даје истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *истинито и објективно приказују*) финансијске позиције Компаније на дан 31. децембар 20X1. године за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS).

Основа за квалификовано мишљење

о финансијској успешности и токовима готовине

Именовани смо за ревизоре компаније 30. јуна 20X1, и стога нисмо присуствовали попису залиха на почетку године. Нисмо били у могућности да се алтернативним начинима уверимо у количине залиха на дан 31. децембра 20X0. Будући да почетна стања залиха утичу на финансијску успешност и токове готовине, нисмо били у могућности да утврдимо да ли би можда била неопходна усклађивања добити за годину о којој се извештава у извештају о укупном резултату и нето токовима готовине од пословних активности о којима се извештава у извештају о токовима готовине.

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 немодификовано мишљење о финансијској позицији и квалификовано ревизијско мишљење о финансијској успешности и токовима готовине.

Друга питања

Ревизију финансијских извештаја АБЦ компаније, за годину која се завршила 31. децембра 20X0, је извршио ревизор који је изразио немодификовано мишљење о тим извештајима на дан 31. марта 20X1.

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

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје^e

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

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

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

[Адреса ревизора]

[Датум]

¹SA 600, *Специјална разматрања – Ревизија финансијских извештаја групе (Укључујући рад ревизора компоненте)*

SA 210, *Договарање услова ревизијског ангажовања.*

^уколико се могући ефекти, по процени ревизора, сматрају материјалним и прожимајућим у односу на финансијску успешност и токове готовине ентитета, ревизор се уздржава од изражавања мишљења о финансијској успешности и токовима готовине.

¹SA 570 (ревидиран), *Начело сталности*

¹SA 701, *Саопштавање кључних ревизијских питања у извештају независног ревизора*

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

^у наведеним примерима извештаја ревизора, израз руководиоци лица овлашћена за управљање можда ће морати да се замени другим изразом који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

¹SA 700 (ревидиран), *Формирање мишљења и извештавање о финансијским извештајима*

^уколико се могући ефекти, по процени ревизора, сматрају материјалним и прожимајућим у односу на финансијску успешност и токове готовине ентитета, ревизор се уздржава од изражавања мишљења о финансијској успешности и токовима готовине.

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

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