

Прилог

(видети параграфе A29, A31-A32)

Примери извештаја ревизора који се односе на сталност пословања

- Пример 1: Извештај ревизора садржи немодификовано мишљење када је ревизор закључио да постоји материјално значајна неизвесност и обелодањивање у финансијским извештајима је адекватно.
- Пример 2: Извештај ревизора садржи квалификовано мишљење када је ревизор закључио да постоји материјално значајна неизвесност и услед неадекватног обелодањивања постоје материјално значајни погрешни искази у финансијским извештајима.
- Пример 3: Извештај ревизора садржи негативно мишљење када је ревизор закључио да постоји материјално значајна неизвесност и да су у финансијским извештајима изостављена захтевана обелодањивања која се односе на материјално значајну неизвесност.

Пример 1 – Немодификовано мишљење када постоји материјално значајна неизвесност и обелодањивање у финансијским извештајима је адекватно

За сврху илустративног примера извештаја ревизора, претпостављају се следеће околности:

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја котираног ентитета припремљеног на основу оквира фер презентације. У питању није ревизија групе (то јест, ISA 60⁰ није применљив).
- Финансијске извештаје припрема руководство ентитета у складу са IFRS (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 21⁰.
- Ревизор је закључио да је прикладно немодификовано мишљење (то јест, „чисто“) на основу прибављених ревизијских доказа.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију су етички захтеви који се односе на ревизије у датом правном систему.
- На основу прибављених ревизијских доказа, ревизор је закључио да постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или условима која може изазвати значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави пословање по начелу сталности. Обелодањивање материјално значајне неизвесности у финансијским извештајима је адекватно.
- Кључна ревизијска питања су саопштена у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама.
- Лица одговорна за надзор финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја, ревизор има и друге одговорности извештавања у складу са захтевима националног законодавства.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

Извештај о ревизији финансијских извештаја^а

Мишљење

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

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

Основа за мишљење

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

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

Скрећемо пажњу на Напомену XXX у финансијским извештајима, која указује да је Компанија имала нето губитак од ZZZ током године која се завршила 31. децембра, 20X1, и да су од тог датума, краткорочне обавезе Компаније веће од њене укупне имовине за YYY. Као што је наведено у Напомени 6, ови догађаји или услови изазивају значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави пословање по начелу сталности. Наше мишљење није модификовано у погледу овог питања.

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. Поред питања које је описано у одељку Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања, утврдили смо да су доле описана питања кључна ревизијска питања која треба да саопшtimo у нашем извештају.

[Опис сваког кључног ревизијског питања у складу са ISA 701.]

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

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

[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 стандарду ISA 700 (ревидиран).]

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

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

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је (име).

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

[Адреса ревизора]

[Датум]

Пример 2 – Квалификовано мишљење када постоји материјално значајна неизвесност и када постоје материјално значајни погрешни искази у финансијским извештајима услед неадекватног обелодањивања

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја котираног ентитета припремљеног на основу оквира фер презентације. Није у питању ревизија групе (то јест, не примењује се ISA 600).
- Финансијске извештаје припрема руководство ентитета у складу са IFRS стандардима (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију су етички захтеви који се односе на ревизије у датом законском систему
- На основу прибављених ревизијских доказа, ревизор је закључио да постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или условима која може изазвати значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави пословање по начелу сталности. Напомена у финансијским извештајима говори о значају финансијских аранжмана, датуму истека и укупним финансијским аранжманима; међутим, финансијски извештаји не обухватају разматрања о утицају или доступности рефинансирања нити дефинишу ову ситуацију као материјалну неизвесност.
- У финансијским исказима постоји материјално значајан погрешан исказ услед неадекватног обелодањивања материјално значајне неизвесности. Изражава се квалификовано мишљење због тога што је ревизор закључио да су ефекти на финансијске извештаје овог неадекватног обелодањивања материјално значајни, али нису свеобухватни у финансијским извештајима.
- Кључна ревизијска питања су саопштена у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и питање које је узроковало квалификовано мишљење о финансијским извештајима такође утиче на остале информације.
- Лица одговорна за надзор финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја, ревизор има и друге одговорности извештавања у складу са захтевима националног законодавства.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

Извештај о ревизији финансијских извештаја^а

Квалификовано мишљење

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

По нашем мишљењу, осим непотпуног обелодањивања информација наведених у одељку Основа за квалификовано мишљење нашег извештаја, 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.

Основа за квалификовано мишљење

Као што је наведено у Напомени уу, финансијски аранжмани Компаније истичу и неизмирене обавезе доспевају на плаћање 19. марта 20X2. године. Компанија није била у могућности да закључи поновни аранжман или да нађе замену финансирања. Ова ситуација указује да постоји материјално значајна неизвесност која може изазвати значајну сумњу у вези са способношћу Компаније да настави пословање по начелу сталности. Финансијски извештаји не обелодањују адекватно ово питање. 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 друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за квалификовано мишљење

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

[Извештавање у складу са захтевима који се тичу извештавања из стандарда ISA 720 (ревидиран) – видети Пример 6 у Прилогу 2 стандарда ISA 720 (ревидиран). Последњи параграф одељка осталих информација у Примеру 6 био би прилагођен како би описао специфично питање које узрокује квалификовано мишљење, а које такође утиче на остале информације.]

Кључна ревизијска питања

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима. Поред питања које је описано у одељку Основа за квалификовано мишљење, утврдили смо да су доле описана питања кључна ревизијска питања која треба да саопшtimo у нашем извештају.

[Опис сваког кључног ревизијског питања у складу са ISA 701.]

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).¹]

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

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

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је (име).

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

(Адреса ревизора)

[Датум]

Пример 3 – Негативно мишљење када постоји материјално значајна неизвесност која није обелодањена у финансијским извештајима

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја ентитета (који није котиран ентитет) на основу оквира фер презентације. Није у питању ревизија групе (то јест, не примењује се ISA 600).
- Финансијске извештаје припрема руководство ентитета у складу са IFRS стандардима (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију су етички захтеви који се односе на ревизије у датом правном систему.
- На основу прибављених ревизијских доказа, ревизор је закључио да постоји материјално значајна неизвесност у вези са догађајима или условима која може изазвати значајну сумњу у вези са способношћу ентитета да настави пословање по начелу сталности и Компанија разматра банкрот. У финансијским извештајима су изостављена захтевана обелодањивања која се односе на материјално значајну неизвесност. Изражено је негативно мишљење зато што су ефекти на финансијске извештаје оваквог изостављања материјално значајни и свеобухватни.
- Од ревизора се не захтева, нити је одлучио, да саопштава кључна ревизијска питања у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и питање које узрокује негативно мишљење о финансијским извештајима такође утиче на остале информације.
- Лица одговорна за надзор финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја, ревизор има и друге одговорности извештавања у складу са захтевима националног законодавства.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

Извештај о ревизији финансијских извештаја^а

Негативно мишљење

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

По нашем мишљењу, због изостављања информација наведених у одељку *Основа за негативно мишљење* нашег извештаја, приложени финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *не приказују истинито и објективно*) 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.

Основа за негативно мишљење

Финансијски аранжмани Компаније су истекли и неизмирене обавезе су доспеле на плаћање 31. децембра 20X1. године. Компанија није била у могућности да закључи поновни аранжман или да нађе замену финансирања. Ова ситуација указује да постоји материјално значајна неизвесност која може изазвати значајну сумњу у вези са способношћу Компаније да настави пословање по начелу

сталности. Финансијски извештаји не обелодањују адекватно ову чињеницу.

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 друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за негативно мишљење.

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

[Извештавање у складу са захтевима који се тичу извештавања из стандарда ISA 720 (ревидиран) – видети Пример 7 у Прилогу 2 стандарда ISA 720 (ревидиран). Последњи параграф одељка осталих информација у Примеру 7 био би прилагођен како би описао специфично питање које узрокује негативно мишљење, а које такође утиче на остале информације.]

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).¹]

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

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

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

(Адреса ревизора)

[Датум]

¹ISA 600, Специјална разматрања—ревизија финансијских извештаја групе (укључујући рад ревизора компоненте)

¹⁵A 210, Договарање услова ревизијског ангажовања

¹⁶Однаслов “Извештај о ревизији финансијских извештаја” је неопходан у околностима када други поднаслов “Извештај о осталим законским и регулаторним захтевима” није применљив.

¹⁷у наведеним примерима извештаја ревизора изразе руководство и лица задужена за управљање можда треба заменити другим изразом који је прикладан у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

¹⁸Параграфи 34 и 39 стандарда ISA 700 (ревидиран) захтевају укључивање текста у извештају ревизора за све ентитете у погледу сталности пословања како би се описале одговорности лица овлашћених за финансијске извештаје и ревизора у погледу сталности пословања.

¹⁹Однаслов “Извештај о финансијским извештајима” није потребан у околностима када није применљив други наслов “Извештај о другим законским и регулаторним захтевима”.

²⁰Или други изрази који су прикладни у контексту правног оквира одређеног правног система.

²¹Параграфи 34 и 39 стандарда ISA 700 (ревидиран) захтевају укључивање текста у извештају ревизора за све ентитете у погледу сталности пословања како би се описале одговорности лица овлашћених за финансијске извештаје и ревизора у погледу сталности пословања.

²²Однаслов “Извештај о финансијским извештајима” није потребан у околностима када није применљив други наслов “Извештај о другим законским и регулаторним захтевима”.

²³Или други изрази који су прикладни у контексту правног оквира одређеног правног система.

²⁴Параграфи 34 и 39 стандарда ISA 700 (ревидиран) захтевају укључивање текста у извештају ревизора за све ентитете у погледу сталности пословања како би се описале одговорности лица овлашћених за финансијске извештаје и ревизора у погледу сталности пословања.