

## Прилог 1

(видети параграф 2)

### **Списак Међународних стандарда ревизије који садрже захтеве који се тичу писаних изјава**

У овом прилогу су наведени параграфи из других ISA којима се захтевају писане изјаве о одређеним суштинским питањима. Ова листа није замена за разматрање захтева и њихове примене и осталих објашњења у Међународним стандардима ревизије.

- ISA 240, *Одговорност ревизора за разматрање криминалних радњи у ревизији финансијских извештаја* – параграф 39
- ISA 250, *Разматрање примене закона и прописа у обављању ревизије финансијских извештаја* – параграф 16
- ISA 450, *Процена погрешних исказа идентификованих током ревизије* – параграф 14
- ISA 501, *Ревизијски доказ – специјална разматрања за одабране позиције* – параграф 12
- ISA 540, *Ревизија рачуноводствених процена, укључујући рачуноводствену процену фер вредности и повезана обелодањивања* – параграф 22
- ISA 550, *Повезане стране* – параграф 26
- ISA 560, *Накнадни догађаји* – параграф 9
- ISA 570, *Начело сталности* – параграф 16(е)
- ISA 710 (ревидиран), *Упоредне информације – упоредни износи и упоредни финансијски извештаји* – параграф 9
- ISA 720 (ревидиран), *Одговорности ревизора у вези са осталим информацијама* – параграф 13(ц)

(видети параграф A21)

### Илустративни пример писма са изјавом руководства

Овај илустративни пример писма обухвата писане изјаве које се захтевају овим и другим важећим ISA за финансијске извештаје за периоде који почињу 15. децембра 2009. године или касније. У овом примеру се претпоставља да је применљиви оквир финансијског извештавања Међународни стандарди финансијског извештавања; захтев наведен у ISA 57<sup>0</sup> који се тиче добијања писане изјаве није релевантан; и нема изузетака од захтеваних писаних изјава. Да је било изузетака, изјаве би морале бити модификоване како би изузеци било јасно приказани.

[Меморандум ентитета]

[За ревизора]

[Датум]

Ова изјава се даје у вези са вашом ревизијом финансијских извештаја компаније АБЦ за годину која се завршила 31. децембра 20XX. за сврхе изражавања мишљења о томе да ли финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима (или *истинито и објективно приказују*) у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Потврђујемо следеће [*по нашем најбољем знању и уверењу, након испитивања која смо сматрали неопходним како би смо се адекватно информисали*]:

*Финансијске изјаве*

- Да смо испунили своје одговорности, које су наведене у условима ревизијског ангажовања датираних [унети датум], за припрему финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања; посебно да су финансијски извештаји презентовани објективно и истинито, (или „*пружају истиниту и објективну слику*“, ) у складу са тим стандардима.
- Да су значајне претпоставке које смо користили у изради рачуноводствених процена, укључујући и оне мерене по фер вредности, разумне и основане. (ISA 540)
- Да су односи и трансакције између повезаних страна адекватно рачуноводствено обухваћене и обелодањене у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања. (ISA 550)
- Да је извршено усклађивање или обелодањивање за све догађаје настале након датума финансијских извештаја и за које се Међународним стандардима финансијског извештавања захтева усклађивање и обелодањивање. (ISA 560)
- Да ефекти некоригованих погрешних исказа нису материјално значајни, било појединачно или збирно, за финансијске извештаје у целини. Листа некоригованих погрешних исказа је приложена уз писмо са изјавом. (ISA 450)
- [Сва друга питања која ревизор може сматрати адекватним (видети параграф A10 овог ISA).]

*Достављене информације*

- Да смо вам омогућили:
  - Приступ свим информацијама за које сматрамо да су релевантне за припрему финансијских извештаја као што су евиденције, документација и остала предметна питања;
  - Додатне информације које сте захтевали од нас за потребе ревизије; и
  - Неограничен приступ особама у ентитету за које сте ви утврдили да је неопходно да дају ревизијске доказе.
- Да су све трансакције евидентирани у рачуноводственим евиденцијама и изнете у финансијским извештајима,
- Да смо вам обелоданили резултате наше процене ризика о могућности да финансијски извештаји имају материјално погрешне исказе као резултат криминалне радње. (ISA 240)
- Да смо вам обелоданили све информације у вези са криминалним радњама или могућим криминалним радњама са којима смо упознати и које могу утицати на ентитет, а укључују:
  - Руководство;
  - Запослене који имају значајне улоге у интерној контроли; или

- Остале у ситуацијама где је криминална радња могла имати материјално значајан ефекат на финансијске извештаје. (ISA 240)
  - Да смо вам обелоданили све информације у вези са наводним криминалним радњама, сумњама да постоје криминалне радње, које утичу на финансијске извештаје ентитета, а које су добијене од запослених, бивших запослених, аналитичара, регулаторних тела или других. (ISA 240)
  - Да смо вам обелоданили све познате случајеве неусклађености или сумње да је дошло до неусклађености са законима и регулативом, а чије би ефекте требало размотрити приликом припреме финансијских извештаја. (ISA 250)
  - Да смо вам обелоданили повезане стране ентитета и све односе и трансакције између повезаних страна којих смо свесни. (ISA 550)
  - [Сва друга питања која ревизор може сматрати неопходним (видети параграф A11 овог ISA).]
- Руководство

---

Руководство

---

ISA 570, *Начело сталности*

<sup>к</sup>ада ревизор извештава о више од једног периода, ревизор прилагођава датум тако да се писмо односи на све периоде које обухвата извештај ревизора.