

Прилог 1

(видети параграфе 4, А4)

Списак Међународних стандарда ревизије који садрже захтеве у погледу пасуса којим се скреће пажња

У овом прилогу су наведени параграфи у осталим Међународним стандардима ревизије који од ревизора захтевају да у одређеним ситуацијама у извештај ревизора укључи пасус којим се скреће пажња. Овај списак није замена за разматрање захтева и повезаних објашњења у вези са применом из Међународних стандарда ревизије.

- ISA 210, *Договарање услова ревизијског ангажовања* – параграф 19(б)
- ISA 560, *Накнадни догађаји* – параграфи 12(б) и 16.
- ISA 800 (ревидиран), *Специјална разматрања – ревизије финансијских извештаја припремљених у складу са оквирима специјалне намене* – параграф 14.

Прилог 2

(видети параграф 4)

Списак Међународних стандарда ревизије који садрже захтеве у погледу пасуса у вези са осталим питањима

У овом прилогу су наведени параграфи у осталим Међународним стандардима ревизије који од ревизора захтевају да у одређеним ситуацијама у извештај ревизора укључи пасус у вези са осталим питањима. Овај списак није замена за разматрање захтева и повезаних објашњења у вези примене из Међународних стандарда ревизије.

- ISA 560, *Накнадни догађаји* – параграфи 12(б) и 16.
- ISA 710, *Упоредне информације – упоредни износи и упоредни финансијски извештаји* – параграфи 13-14, 16-17 и 19.
- ISA 720, *Одговорности ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије* – параграф 10(а)

(видети параграф A17)

Пример извештаја независног ревизора који садржи одељак Кључна ревизијска питања, пасус којим се скреће пажња и пасус у вези са осталим питањима

За сврху овог илустративног примера извештаја ревизора, 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).
- Финансијске извештаје руководство ентитета је 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 је закључио да је на основу прибављених ревизијских доказа прикладно немодификовано мишљење („чисто“).
- 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).
- Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора, дошло је до пожара у производним погонима ентитета који је обелодањен од стране ентитета као накнадни догађај. Према просуђивању ревизора, ово питање је од такве важности да је од фундаменталног значаја за разумевање финансијских извештаја од стране корисника. Ово питање није захтевало значајну пажњу ревизора током ревизије финансијских извештаја у текућем периоду.
- Кључна ревизијска питања су саопштена у складу са стандардом ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао никакве материјално значајне погрешне исказе у другим информацијама.
- Упоредни износи из претходног периода су презентовани а претходни ревизор је извршио ревизију финансијских извештаја претходног периода. Ревизору није забрањено законом или регулативом да се позиван на извештај претходног ревизора о одговарајућим износима и одлучио је да то учини.
- Лица која су одговорна за надгледање 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

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја АБЦ компаније (Компаније), 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 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*, 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 мишљење

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

Скретање пажње^е

Скрећемо пажњу на Напомену X у финансијским извештајима у којој се описују ефекти пожара на производне погоне компаније. Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањем.

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 ми нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.

[Опис свих кључних ревизијских питања у складу са ISA 701.]

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја компаније АВЦ за годину која се завршила на дан 31. децембар 20X0 извршио је претходни ревизор који је изразио немодификовано мишљење о тим извештајима на дан 31. март 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).]

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]

(видети параграф А8)

Пример извештаја независног ревизора који садржи квалификовано мишљење услед неусклађености са применљивим оквиром финансијског извештавања и укључује пасус којим се скреће пажња

За сврху овог илустративног примера извештаја ревизора, претпостављене су 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 руководство ентитета је 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.
- Одступање од применљивог оквира финансијског извештавања довело је до тога да ревизор изрази квалификовано мишљење.
- 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).
- Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора, дошло је до пожара у производним погонима ентитета који је обелодањен од стране ентитета као накнадни догађај. Према просуђивању ревизора, ово питање је од такве важности да је од фундаменталног значаја за разумевање финансијских извештаја од стране корисника. Ово питање није захтевало значајну пажњу ревизора током ревизије финансијских извештаја у текућем периоду.
- Од ревизора се не захтева, а он сам није донео одлуку да саопштава кључна ревизијска питања у складу са ISA 701.
- Ревизор није прибавио никакве друге информације које датирају пре датума извештаја ревизора.
- Лица која су одговорна за надгледање 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 (Компаније), 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 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*,

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

Краткорочне утрживе хартије од вредности компаније се у извештају о финансијској позицији воде у износу од xxx. Руководство није вредновало ове хартије од вредности по тржишној вредности, већ по набавној вредности, што представља одступање од Међународних стандарда финансијског извештавања. Евиденције компаније указују да би, да је руководство вредновало ове хартије од вредности по тржишној вредности, компанија требала да призна нереализовани губитак у износу од xxx у извештају о укупном резултату за навршену годину. Књиговодствена вредност хартија од вредности у извештају о финансијској позицији на дан 31. децембар 20X1, би била умањена за исти износ а порез на добит, нето добит и капитал умањени за xxx, xxx и xxx.

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

Скретање пажње – последице пожара

Скрећемо пажњу на Напомену X у финансијским извештајима у којој се описују последице пожара у производним погонима компаније. Не изражавамо квалификовано мишљење у вези са овим питањем.

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 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)

²однаслов “Извештај о финансијским извештајима” није потребан уколико не постоји други поднаслов, у овом случају “Извештај о другим законским и регулаторним захтевима.

³као што је наведено у параграфу A16, пасус којим се скреће пажња може да буде смештен одмах пре или после одељка Кључна ревизијска питања на основу просуђивања ревизора у вези са релативним значајем информације садржане у пасусу којим се скреће пажња.

⁴термини руководство и лица овлашћена за управљање који се користе у примерима извештаја ревизора ће можда морати да се замене другим термином који је одговарајући у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

⁵однаслов “Извештај о финансијским извештајима” није потребан уколико не постоји други поднаслов, у овом случају “Извештај о другим законским и регулаторним захтевима.

⁶или други термин који је одговарајући у контексту правног оквира у одређеном правном систему.