

Прилог 1

(видети параграфе 14, A8)

Примери износа или осталих ставки које могу да буду укључене у остале информације

У наставку су дати примери износа и осталих ставки које могу да буду укључене у остале информације. Ова листа није коначна.

Износи

- Ставке у сумарном прегледу кључних финансијских резултата, као што су нето добит, зараде по акцији, дивиденде, приход од продаје и остали приходи од пословања, трошкови набавке и пословања.
- Одабрани подаци о пословању, као што су приходи из редовног пословања по главним областима пословања, или продаја по географским сегментима или производним линијама.
- Специјалне ставке као што су отуђење имовине, резервисања за судске спорове, умањење вредности имовине, пореске корекције, резервисања за санацију животне средине, као и трошкови реструктурирања и реорганизације.
- Информације о ликвидности и капиталу, као што је готовина, еквиваленти готовине и утрживе хартије од вредности; дивиденде; и обавезе по основу дуговања, капиталног лизинга и мањинског учешћа.
- Капитални расходи по сегменту или одсеку.
- Износи који су укључени у ванбилансне аранжмане и повезани финансијски ефекти.
- Износи који су укључени у гаранције, уговорне обавезе, одштетне захтеве по законским или еколошких основама и друге непредвиђене околности.
- Финансијски показатељи или коефицијенти, као што су бруто марже, принос на просечан упослени капитал, принос на просечан капитал акционара, тренутни однос, однос покривености камата и однос дуга. Неки од њих могу директно да се усаглашавају са финансијским извештајима.

Остале ставке

- Објашњења критичних рачуноводствених процена и повезаних претпоставки.
- Идентификација повезаних страна и опис трансакција са њима.
- Рашчлањивање и опис политика и приступа ентитета које се односе на управљање робним ризиком, девизним ризиком или ризиком промене каматних стопа, као на пример коришћењем терминских уговора, свопова каматних стопа или других финансијских инструмената.
- Опис природе ванбилансних аранжмана.
- Описи гаранција, обештећења, уговорних обавеза, случајева парничних поступака или поступака у вези са одговорношћу према животној средини, и друге непредвиђене околности, укључујући квалитативне процене руководства о повезаним изложеностима ентитета.
- Описи измена у законским или регулаторним захтевима, као што су нови порески закони или закони о заштити животне средине, који су материјално утицали на пословање или фискалну позицију ентитета, или ће имати материјално значајан утицај на будуће финансијске изгледе ентитета.
- Квалитативне процене руководства у погледу утицаја нових стандарда финансијског извештавања који су ступили на снагу током периода, или ће ступити на снагу у наредном периоду, на финансијске резултате ентитета, финансијску позицију и токове готовине.
- Уопштен опис пословног окружења и перспектива.
- Преглед стратегије.
- Опис тржишних трендова у погледу цена кључних роба или сировина.
- Поређење понуде, потражње и регулативе између различитих географских области.
- Објашњење специфичних фактора који утичу на профитабилност ентитета у специфичним сегментима.

Прилог 2

(видети параграфе 21-22, A53)

Примери извештаја независног ревизора који се односе на приказ осталих информација

- Пример 1: Извештај ревизора за било који ентитет, без обзира на то да ли је котиран на берзи

или није, који садржи немодификовано мишљење када је ревизор прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама.

- Пример 2: Извештај ревизора за котирани ентитет, који садржи немодификовано мишљење када је ревизор прибавио део осталих информација до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама, а очекује да прибави остатак информација након датума извештаја ревизора.
- Пример 3: Извештај ревизора за ентитет који није котирани ентитет, који садржи немодификовано мишљење када је ревизор прибавио део осталих информација до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама, а очекује да прибави остатак информација након датума извештаја ревизора.
- Пример 4: Извештај ревизора за котирани ентитет, који садржи немодификовано мишљење када ревизор није прибавио никакве остале информације до датума извештаја ревизора али очекује да прибави остале информације након датума извештаја ревизора.
- Пример 5: Извештај ревизора за било који ентитет, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, који садржи немодификовано мишљење када је ревизор прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и закључио је да постоје материјално значајни погрешни искази у осталим информацијама.
- Пример 6: Извештај ревизора за било који ентитет, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, који садржи квалификовано мишљење када је ревизор прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и постоји ограничење делокруга у погледу материјално значајних ставки у консолидованим финансијским извештајима које такође утиче и на остале информације.
- Пример 7: Извештај ревизора за било који ентитет, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, који садржи негативно мишљење када је ревизор прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора, а негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима такође утиче и на остале информације

Пример 1 – Извештај ревизора за било који ентитет, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, који садржи немодификовано мишљење када је ревизор прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама.

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја ентитета, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, 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 не 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 у складу са стандардом ISA (570)¹.
- 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 напомене 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*) финансијску позицију 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.

Кључна ревизијска питања^а

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.

[*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“]

Руководств^о је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају [информације укључене у извештај^х али не укључују финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима.]

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или да ли изгледа да наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања. Ако, на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају.

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)¹]

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: Извештај ревизора за котиран ентитет, који садржи немодификовано мишљење када је ревизор прибавио део осталих информација до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама, а очекује да прибави остатак информација након датума извештаја ревизора.

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 не 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 у складу са стандардом ISA (570).
- Кључна ревизијска питања су саопштена у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио део осталих информација до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама, а очекује да прибави остатак информација након датума извештаја ревизора.
- 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 напомене 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*) финансијску позицију 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.

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.

[*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“]

Руководств^о је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају [информације укључене у извештај ^х, али не укључују финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима], које смо добили до датума овог извештаја ревизора, и извештај Y, за који очекујемо да ће нам бити стављен на располагање након тог датума.

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или да ли изгледа да наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.

Ако, на основу рада који смо обавили над осталим информацијама које смо прибавили до датума извештаја ревизора, закључимо да постоји материјално погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштимо у извештају. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопштимо у извештају.

[Када прочитамо извештај Y, ако закључимо да постоји материјално погрешно исказивање у њему, од нас се захтева да о тој чињеници обавестимо лица овлашћена за управљање и (*опис активности које су применљиве у датом правном систему*).¹]

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 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 3: Извештај ревизора за ентитет који није котиран ентитет, који садржи немодификовано мишљење када је ревизор прибавио део осталих информација до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама, а очекује да прибави остатак информација након датума извештаја ревизора.

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја ентитета који није котиран ентитет, 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 не 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 у складу са стандардом ISA (570).
- Од ревизора се не захтева, а он није донео другачију одлуку, да саопшти кључна ревизијска питања у складу са ISA 701.

- Ревизор је прибавио део осталих информација до датума извештаја ревизора и није идентификовао материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама, а очекује да прибави остатак информација након датума извештаја ревизора.
- Лица одговорна за надзор финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја, ревизор нема друге одговорности извештавања у складу са захтевима законодавства или регулативе.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

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 напомене 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*) финансијску позицију 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.

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

Руководство^о је одговорно за остале информације. Остале информације које смо добили до датума овог извештаја ревизора обухватају [информације укључене у извештај^х, али не укључује финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима].

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или да ли изгледа да наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.

Ако, на основу рада који смо обавили над осталим информацијама које смо прибавили до датума извештаја ревизора, закључимо да постоји материјално погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопшtimo у извештају. У том смислу, не постоји ништа што би требало да саопшtimo у извештају.

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 стандарду ISA 700 (ревидиран).]

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

[Адреса ревизора]

[Датум]

Пример 4: Извештај ревизора за котирани ентитет, који садржи немодификовано мишљење када ревизор није прибавио никакве остале информације до датума извештаја ревизора али очекује да прибави остале информације након датума извештаја ревизора.

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 не 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 у складу са стандардом ISA (570).
- Кључна ревизијска питања су саопштена у складу са ISA 701.
- Ревизор није прибавио остале информације до датума извештаја ревизора али очекује да прибави остале информације након датума извештаја ревизора.
- 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 напомене 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*) финансијску позицију 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.

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.

[*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“)

Руководств^о је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају [информације укључене у извештај^х али не укључују финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима].

Очекујемо да ће нам извештај Х бити стављен на располагање након датума извештаја ревизора.

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или да ли изгледа да наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.

(Када прочитамо извештај X, ако закључимо да постоји материјално погрешно исказивање у њему, од нас се захтева да о тој чињеници обавестимо лица овлашћена за управљање и (*опис активности које су применљиве у датом правном систему*).¹

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 5: Извештај ревизора за било који ентитет, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, који садржи немодификовано мишљење када је ревизор прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и закључио је да постоје материјално значајни погрешни искази у осталим информацијама.

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

- Ревизија комплетног сета финансијских извештаја ентитета, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, 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 не 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 у складу са стандардом ISA (570).
- Кључна ревизијска питања су саопштена у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и закључио је да постоје материјално значајни погрешни искази у осталим информацијама.
- Лица одговорна за надзор финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја, ревизор нема друге одговорности извештавања у складу са захтевима законодавства или регулативе.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

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 напомене 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*) финансијску позицију 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.

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

Руководств^о је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају [информације укључене у извештај ^х али не укључују финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима.]

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или да ли изгледа да наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.

Ако, на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштимо у извештају. Као што је описано и наставку, донели смо закључак да постоји такво материјално погрешно исказивање осталих информација.

[*Опис материјално значајних погрешних исказивања осталих информација*]

Кључна ревизијска питања^а

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.

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

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 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 6: Извештај ревизора за било који ентитет, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, који садржи квалификовано мишљење када је ревизор прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и постоји ограничење делокруга у погледу материјално значајних ставки у консолидованим финансијским извештајима које такође утиче и на остале информације.

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

- Ревизија комплетног сета консолидованих финансијских извештаја ентитета, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, припремљеног на основу оквира фер презентације. У

питању је ревизија групе (то јест, ISA 600 је применљив).

- Консолидоване финансијске извештаје припрема руководство ентитета у складу са IFRS (оквир опште намене).
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за консолидоване финансијске извештаје из ISA 210.
- Ревизор није био у могућности да прибави довољно адекватних ревизијских доказа у вези са улагањем у страну повезану фирму. Сматра се да су могући ефекти немогућности да се прибави довољно адекватних доказа материјалне природе али не и прожимајући у односу на консолидоване финансијске извештаје (то јест, прикладно је квалификовано мишљење).
- 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 не 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 у складу са стандардом ISA (570).
- Кључна ревизијска питања су саопштена у складу са ISA 701.
- Ревизор је прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора и питање које је довело до квалификованог мишљења о финансијским извештајима такође утиче на остале информације.
- Лица одговорна за надзор консолидованих финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему консолидованих финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја, ревизор нема друге одговорности извештавања у складу са захтевима законодавства или регулативе.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

Квалификовано мишљење

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

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката питања који су наведени у одељку *Основа за квалификовано мишљење* нашег извештаја, приложени консолидовани 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 консолидоване финансијске успешности и консолидованих токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Основа за квалификовано мишљење

Инвестиција Групе у компанију XYZ, инострани повезани ентитет, стечена током године и рачуноводствено евидентирана методом удела се води у износу од xxx у извештају о финансијској позицији на дан 31. децембар, 20X1., а учешће компаније АБЦ у нето добити XYZ у износу од xxx је укључено у извештај о укупном резултату за годину завршену на тај дан. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о књиговодственој вредности инвестиције компаније АБЦ у XYZ на дан 31. децембар 20X1 и о учешћу компаније АБЦ у нето добитку XYZ за ову годину будући да нам није био омогућен приступ финансијским информацијама, руководству и ревизорима компаније XYZ. Сходно томе, нисмо били у могућности да утврдимо да ли су неопходне корекције ових износа.

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 консолидованих финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Групу 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. Верујемо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше 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“]

Руководств^о је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају [информације укључене у извештај^х али не укључују финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима.]

Наше мишљење о финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом консолидованих финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и финансијских извештаја или да ли изгледа да наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања.

Ако, на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштимо у извештају. Као што је наведено у одељку *Основа за квалификовано мишљење*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о књиговодственој вредности инвестиције компаније АБЦ у XYZ на дан 31. децембар 20X1 и о учешћу компаније АБЦ у нето добитку XYZ за ову годину. Сходно томе, нисмо били у могућности да утврдимо да ли су остале информације материјално погрешно исказане у вези са овим питањем, или нису.

Кључна ревизијска питања^а

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије консолидованих 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 саопштимо у нашем извештају.

(Опис сваког кључног ревизијског питања у складу са ISA 701.)

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

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 2 у ISA 700 (ревидиран).]

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 2 у стандарду ISA 700 (ревидиран).]

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је [име]^ј

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

[Адреса ревизора]

[Датум]

Пример 7: Извештај ревизора за било који ентитет, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, који садржи негативно мишљење када је ревизор прибавио све остале информације до датума извештаја ревизора, а негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима такође утиче и на остале информације

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

- Ревизија комплетног сета консолидованих финансијских извештаја ентитета, без обзира на то да ли је котиран на берзи или није, припремљеног на основу оквира фер презентације. У питању је ревизија групе (то јест, ISA 600 је применљив).
- Консолидоване 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.
- Консолидовани финансијски извештаји садрже материјално погрешне исказе услед неконсолидовања зависних субјеката. Материјално погрешан исказ се сматра прожимајућим у односу на финансијске извештаје. Нису утврђени ефекти које погрешни искази имају на финансијске извештаје јер то није било изводљиво (то јест, прикладно је негативно мишљење).
- 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 не 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 у складу са стандардом ISA (570).

- 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 негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима такође утиче на остале информације.
- Лица одговорна за надзор консолидованих финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему консолидованих финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја, ревизор нема друге одговорности извештавања у складу са захтевима законодавства законодавства или регулативе.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

За акционаре компаније АБЦ [или други одговарајући адресат]

Негативно мишљење

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

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у одељку *Основа за квалификовано мишљење*, приложени консолидовани финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ (или *истинито и објективно не приказују*) консолидоване финансијске позиције Групе на дан 31. децембар 20X1. године и њене консолидоване финансијске успешности и консолидованих токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS).

Основа за негативно мишљење

Као што је објашњено у Напомени X, Група није консолидовала зависну компанију XYZ коју је стекла током 20X1, јер још увек није у могућности да процени фер вредност одређене материјално значајне имовине и обавеза зависног ентитета на датум стицања. Ова инвестиција је због тога рачуноводствено обухваћена на основу трошкова стицања. Према Међународним стандардима финансијског извештавања, зависни ентитет је требало да буде консолидован и рачуноводствено обухваћен на основу привремено процењених износа. Да је Компанија XYZ консолидована, то би имало материјално значајан утицај на многе елементе приложених финансијских извештаја. Ефекти које неизвршавање консолидације има на консолидоване финансијске извештаје нису утврђени.

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 консолидованих финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Групу у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију консолидованих финансијских извештаја у (правни систем), и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима. Верујемо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше 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“]

Руководство^о је одговорно за остале информације. Остале информације обухватају [информације укључене у извештај^х, али не укључују консолидоване финансијске извештаје и Извештај ревизора о њима.]

Наше мишљење о консолидованим финансијским извештајима се не односи на остале информације и не изражавамо било који облик закључка којим се пружа уверавање о њима.

У вези са нашом ревизијом консолидованих финансијских извештаја, наша одговорност је да прочитамо остале информације и притом размотримо да ли постоји материјална недоследност између њих и консолидованих финансијских извештаја или да ли изгледа да наша сазнања стечена током ревизије, или на други начин, представљају материјално погрешна исказивања. Ако, на основу рада који смо обавили, закључимо да постоји материјално погрешно исказивање осталих информација, од нас се захтева да ту чињеницу саопштимо у извештају. Као што је наведено у одељку *Основа за негативно мишљење*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о књиговодственој вредности инвестиције компаније АБЦ у XYZ на дан 31. децембар 20X1 и о учешћу компаније АБЦ у нето добитку XYZ за ову годину. Сходно томе, нисмо били у могућности да утврдимо да ли су неопходне корекције ових износа.

Кључна ревизијска питања^а

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од

највећег значаја у нашој ревизији консолидованих финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије консолидованих 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 негативно мишљење, утврдили смо да су доле описана питања кључна ревизијска питања која треба да саопштимо у нашем извештају.

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

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

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 2 у ISA 700 (ревидиран).]

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

[Извештавање у складу са ISA 700 (ревидиран) – видети Пример 2 у стандарду ISA 700 (ревидиран).]

Партнер у ангажовању на ревизији на основу ког је састављен овај извештај независног ревизора је (име)¹

[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)

²ISA 570 (ревидиран), Начело сталности

³ISA 701 Саопштавање кључних ревизијских питања у извештају независног ревизора. Одељак Кључна ревизијска питања се захтева само за котиране ентитете.

⁴Однослов “Извештај о ревизији финансијских извештаја” је неопходан у околностима када други поднаслов “Извештај о осталим законским и регулаторним захтевима” није применљив.

⁵Одељак Кључна ревизијска питања се захтева само за котиране ентитете

⁶Или други израз који одговарају контексту законског оквира одређеног правног система

⁷а идентификацију осталих информација може да се користи прецизнији опис као што је “извештај руководства и изјава председника управног одбора”.

⁸у 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.

⁹ISA 700 (ревидиран), Формирање мишљења и извештавање о финансијским извештајима

¹⁰ме партнера у ангажовању треба да буде укључено у извештај ревизора о ревизији комплетног сета општих финансијских извештај котираних ентитета, осим ако је, у ретким случајевима, разумно очекивати да такво обелодањивање може да доведе до значајне претње по личну безбедност. (видети ISA 700 (ревидиран), параграф 46).

¹¹Однослов “Извештај о ревизији финансијских извештаја” је неопходан у околностима када други поднаслов “Извештај о осталим законским и регулаторним захтевима” није применљив.

¹²Или други израз који одговара контексту законског оквира у одређеном правном систему.

¹³а идентификацију осталих информација може да се користи прецизнији опис као што је “извештај руководства и изјава председника управног одбора”.

¹⁴Овај додатни параграф може бити користан када је ревизор идентификовао некориговане материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама прибављеним након датума извештаја ревизора и има законску обавезу да предузме конкретне активности као одговор на то.

¹⁵Или други израз који одговара контексту законског оквира у одређеном правном систему.

Име партнера у ангажовању треба да буде укључено у извештај ревизора о ревизији комплетног сета општих финансијских извештај котираних ентитета, осим ако је, у ретким случајевима, разумно очекивати да такво обелодањивање може да доведе до значајне претње по личну безбедност. (видети ISA 700 (ревидиран), параграф 46).

¹⁶Или други израз који одговара контексту законског оквира у одређеном правном систему.

^{3a} идентификацију осталих информација може да се користи прецизнији опис као што је “извештај руководства и изјава председника управног одбора”.

^Или други израз који одговара контексту законског оквира у одређеном правном систему.

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

^Или други израз који одговара контексту законског оквира у одређеном правном систему.

^{3a} идентификацију осталих информација може да се користи прецизнији опис као што је “извештај руководства и изјава председника управног одбора”.

^Овај додатни параграф може бити користан када је ревизор идентификовао некориговане материјално значајне погрешне исказе у осталим информацијама прибављеним након датума извештаја ревизора и има законску обавезу да предузме конкретне активности као одговор на то.

^Или други израз који одговара контексту законског оквира у одређеном правном систему.

^Или други израз који одговарају контексту законског оквира одређеног правног система.

^{3a} идентификацију осталих информација може да се користи прецизнији опис као што је “извештај руководства и изјава председника управног одбора”.

^Одељак Кључна ревизијска питања се захтева само за котиране ентитете.

^Или други изразом који је прикладан у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

^Име партнера у ангажовању треба да буде укључено у извештај ревизора о ревизији комплетног сета општих финансијских извештај котираних ентитета, осим ако је, у ретким случајевима, разумно очекивати да такво обелодањивање може да доведе до значајне претње по личну безбедност. (видети ISA 700 (ревидиран), параграф 46).

^Или други израз који одговарају контексту законског оквира одређеног правног система.

^{3a} идентификацију осталих информација може да се користи прецизнији опис као што је “извештај руководства и изјава председника управног одбора”.

^Одељак Кључна ревизијска питања се захтева само за котиране ентитете.

^Или други израз који је прикладан у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

Име партнера у ангажовању треба да буде укључено у извештај ревизора о ревизији комплетног сета општих финансијских извештај котираних ентитета, осим ако је, у ретким случајевима, разумно очекивати да такво обелодањивање може да доведе до значајне претње по личну безбедност. (видети ISA 700 (ревидиран), параграф 46).

^Или други израз који одговарају контексту законског оквира одређеног правног система.

^{3a} идентификацију осталих информација може да се користи прецизнији опис као што је “извештај руководства и изјава председника управног одбора”.

^Одељак Кључна ревизијска питања се захтева само за котиране ентитете.

^Или други израз који је прикладан у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

^Име партнера у ангажовању треба да буде укључено у извештај ревизора о ревизији комплетног сета општих финансијских извештај котираних ентитета, осим ако је, у ретким случајевима, разумно очекивати да такво обелодањивање може да доведе до значајне претње по личну безбедност. (видети ISA 700 (ревидиран), параграф 46).