

## Прилог 1

(видети параграф A3)

### Примери посебних елемената, рачуна или ставки финансијског извештаја

- Потраживања, исправке сумњивих потраживања, залихе, обавезе за обрачунату добит од приватних пензионих планова, евидентирана вредност идентификоване нематеријалне имовине, обавеза за “настала али непријављена” потраживања у портфељу осигурања, укључујући и повезане напомене.
- Приказ имовине и прихода приватног пензионог плана којим се управља екстерно, укључујући повезане напомене.
- Приказ нето вредности материјалне имовине, укључујући релевантне напомене.
- Приказ исплата у вези са закупљеном имовином, укључујући напомене које садрже објашњења.
- Приказ учешћа у добити или бонуса за запослене, укључујући напомене које садрже објашњења.

## Прилог 2

(видети параграф A17)

### Илустрације извештаја независног ревизора о појединачним финансијским извештајима и посебном елементу финансијског извештаја

- Илустрација 1: Извештај ревизора о појединачном финансијском извештају ентитета који није котиран на берзи припремљених у складу са оквиром опште намене (за потребе ове илустрације, оквир фер презентације).
- Илустрација 2: Извештај ревизора о појединачном финансијском извештају ентитета који није котиран на берзи припремљених у складу са оквиром специјалне намене (за потребе ове илустрације, оквир фер презентације).
- Илустрација 3: Извештај ревизора о одређеном елементу финансијског извештаја котираног ентитета припремљених у складу са оквиром специјалне намене (за потребе ове илустрације, оквир усклађености).

#### Илустрација 1: Извештај ревизора о појединачном финансијском извештају ентитета који није котиран на берзи припремљених у складу са оквиром опште намене ( за потребе ове илустрације, оквир фер презентације)

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

- Ревизија биланса стања (то јест, појединачног финансијског извештаја) ентитета који није котиран на берзи.
- Биланс стања је припремљен од стране руководство ентитета у складу са захтевима Оквира финансијског извештавања у правном систему X који је релевантан за припрему биланса стања.
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Применљиви оквир финансијског извештавања је оквир фер презентације који је осмишљен како би се задовољиле уобичајене потребе великог броја корисника за финансијским информацијама.
- Ревизор је одлучио да је прикладна примена израза “истинито и објективно приказује, по свим материјално значајним аспектима”, у мишљењу ревизора.
- 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). Примерено је да се изврши обелодањивање материјално значајне неизвесности у финансијским извештајима.
- Од ревизора се не захтева, а он није донео другачију одлуку, да саопштава кључна ревизијска питања у складу са ISA 701 у контексту ревизије биланса стања.
- Ревизор је утврдио да не постоје остале информације (то јест, захтеви стандарда ISA 720

(ревидиран) нису применљиви).

- Лица која су одговорна за надзор финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја ревизор нема друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона или регулативе.

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

[одговарајући адресат]

### **Мишљење**

Извршили смо ревизију биланса стања компаније АБЦ (у наставку Компанија) на дан 31. децембар 20X1. године и напомена уз финансијски извештај, укључујући сумарни преглед значајних рачуноводствених политика (заједно "финансијски извештај").

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештај, истинито и објективно приказује, по свим материјално значајним аспектима, финансијску позицију Компаније на дан 31. децембра, 20X1. године, у складу са одредбама оквира финансијског извештаја правног система X које се тичу припреме таквог финансијског извештаја. [Одељак са мишљењем је на почетку извештаја у складу са захтевима ISA 700 (ревидиран).]

### **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. [Прва и последња реченица у овом одељку су раније биле у одељку који се бавио одговорношћу ревизора. Такође, одељак Основа за мишљење се налази одмах после одељка Мишљење, у складу са захтевима ISA 700 (ревидиран).]

### **Материјално значајна неизвесност која се односи на начело сталности**

Скрећемо пажњу на Напомену 6 у финансијским извештајима, у којој се наводи да је Компанија забележила нето губитак од ZZZ током године која је завршила 31. децембра, 20X1, и да су од тог датума укупне обавезе Компаније веће од укупне имовине. Као што је наведено у Напомени 6, ови догађаји или услови, заједно са осталим питањима наведеним у Напомени 6, указују на постојање материјално значајне неизвесности која може да изазове значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Наше мишљење у вези са овим питањем није модификовано.

### **Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијски извештај<sup>а</sup>**

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију овог финансијског извештаја у складу са одредбама Оквира финансијског извештавања у правном систему X, које су релевантне за припрему тог финансијског извештаја, и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијског извештаја који не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

У састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Компаније да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Компанију или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Компаније.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештај, узет у целини, не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на

економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Параграф 41(б) стандарда ISA 700 (ревидиран) објашњава да осенчени материјал у наставку може да буде дат у Прилогу уз извештај ревизора. У параграфу 41(ц) стандарда ISA 700 (ревидиран) је објашњено да, када је законом, регулативом или националним стандардом ревизије изричито дозвољено ревизору да то ради, он може да наведе посебну референцу у извештају ревизора којом се упућује на локацију таквог описа на Интернет сајту одговарајућег овлашћеног тела, где је дат опис одговорности ревизора, уместо укључивања овог материјала у извештај ревизора, под условом да се опис на сајту односи на, и није у супротности а описом одговорности ревизора датим у наставку.

Као део ревизије у складу са ISA стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које је ревизор идентификовао током ревизије.

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

*[Адреса ревизора] [Позиционирање датума и адресе је обрнуто]*

*[Датум]*

**Пример 2: Извештај ревизора о појединачном финансијском извештају ентитета који није котиран на берзи припремљеном у складу са оквиром специјалне намене ( за потребе ове илустрације, оквир фер презентације).**

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

- Ревизија извештаја о готовинским приливима и одливима (то јест, појединачног финансијског извештаја) ентитета који није котиран на берзи.
- Извештај ревизора о комплетном сету финансијских извештаја опште намене није издат.
- Финансијски извештај је припремљен од стране руководства ентитета, у складу са

рачуноводственом основом која се заснива на готовинским приливима или одливима, како би се одговорило на захтев за информацијама о току готовине који је доставио поверилац. Руководство има могућност да бира оквир финансијског извештавања.

- Применљиви оквир финансијског извештавања је оквир фер презентације, који је осмишљен како би се задовољиле потребе посебних корисника за финансијским информацијама
- Ревизор је закључио да је немодификовано мишљење (“чисто”) прикладно на основу прикупљених ревизијских доказа.
- Ревизор је одлучио да је прикладна примена израза “истинито и објективно приказује, по свим материјално значајним аспектима”, у мишљењу ревизора.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију су етички захтеви који се односе на ревизије у датом правном систему.
- Дистрибуција и коришћење извештаја ревизора није ограничено.
- 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 у контексту ревизије извештаја о готовинским приливима и одливима.
- Ревизор је утврдио да не постоје остале информације (то јест, захтеви стандарда ISA 720 (ревидиран) нису применљиви).
- Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја и надзор процеса финансијског извештавања који је коришћен у припреми овог финансијског извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја ревизор нема друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона или регулативе.

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

[одговарајући адресат]

### **Мишљење**

Извршили смо ревизију извештаја о готовинским приливима и одливима Компаније АБЦ (у наставку Компанија) за годину која се завршава на дан 31 децембар 20X1. године и напомена уз финансијски извештај, укључујући сумарни преглед значајних рачуноводствених политика (заједно “финансијски извештај”).

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештај, истинито и објективно приказује, по свим материјално значајним аспектима готовинске приливе и одливе Компаније на дан 31. децембра, 20X1. године, у складу са рачуноводством основом на бази готовинских прилива и одлива која је описана у Напомени Х. [Одељак са мишљењем је на почетку извештаја у складу са захтевима ISA 700 (ревидиран).]

### **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. [Прва и последња реченица у овом одељку су раније биле у одељку који се бавио одговорношћу ревизора. Такође, одељак Основа за мишљење се налази одмах после одељка Мишљење, у складу са захтевима ISA 700 (ревидиран).]

### **Скретање пажње - Рачуноводствена основа**

Скрећемо пажњу на Напомену Х у финансијским извештајима, у којој се описује рачуноводствена основа. Финансијски извештај је припремљен у циљу пружања информација повериоцу XYZ. Као резултат тога, финансијски извештај може бити неприкладан за друге намене. Наше мишљење у вези са овим питањем није модификовано. Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање за финансијски извештај

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију овог финансијског извештаја у складу са

рачуноводством основом на бази готовинских прилива и одлива која је описана у Напомени X; што подразумева и утврђивање да ли је рачуноводства основа на бази готовинских прилива и одлива прихватљива основа за припрему финансијског извештаја у датим околностима, као и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијског извештаја који не садрже материјално значајне грешке, настале услед криминалне радње или грешке.

У састављању финансијског извештаја, руководство је одговорно за процену способности Компаније да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Компанију или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

#### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештај, узет у целини, не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу овог финансијског извештаја.

Параграф 41(б) стандарда ISA 700 (ревидиран) објашњава да осенчени материјал у наставку може да буде дат у Прилогу уз извештај ревизора. У параграфу 41(ц) стандарда ISA 700 (ревидиран) је објашњено да, када је законом, регулативом или националним стандардом ревизије изричито дозвољено ревизору да то ради, он може да наведе посебну референцу у извештају ревизора којом се упућује на локацију таквог описа на Интернет сајту одговарајућег овлашћеног тела, где је дат опис одговорности ревизора, уместо укључивања овог материјала у извештај ревизора, под условом да се опис на сајту односи на, и није у супротности а описом одговорности ревизора датим у наставку.

Као део ревизије у складу са ISA стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на

такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које је ревизор идентификовао током ревизије.

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

*[Адреса ревизора] [Позиционирање датума и адресе је обрнуто]*

*[Датум]*

**Пример 3: Извештај ревизора о одређеном елементу финансијског извештаја котираног ентитета припремљеног у складу са оквиrom специјалне намене (за потребе ове илустрације, оквир усклађености).**

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

- Ревизија плана реализације потраживања (то јест, елемента, рачуна или ставке финансијског извештаја).
- Финансијски извештај припремљен од стране руководства ентитета у складу са одредбама финансијског извештавања које одређује регулаторно тело како би се испунили захтеви регулаторног тела. Руководство нема на располагању могућност да бира оквир финансијског извештавања.
- Применљиви оквир финансијског извештавања је оквир усклађености, који је осмишљен како би се задовољиле потребе посебних корисника за финансијским информацијама.
- Услови ревизијског ангажовања одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из ISA 210.
- Ревизор је закључио да је немодификовано мишљење (“чисто”) прикладно на основу прикупљених ревизијских доказа.
- Релевантни етички захтеви који се односе на ревизију су етички захтеви који се односе на ревизије у датом правном систему.
- Дистрибуција и коришћење извештаја ревизора је ограничено.
- 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 у контексту ревизије плана реализације потраживања.
- Ревизор је утврдио да не постоје остале информације (то јест, захтеви стандарда ISA 720 (ревидиран) нису применљиви).
- Лица која су одговорна за надзор финансијских извештаја нису иста лица која су одговорна за припрему финансијских извештаја.
- Поред ревизије финансијских извештаја ревизор нема друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона или регулативе.

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

[За деоничаре компаније АВС или други одговарајући адресат]

**Мишљење**

Извршили смо ревизију приложеног прегледа потраживања компаније АБЦ на дан 31 децембар 20X1. године (“Преглед”).

По нашем мишљењу, финансијске информације у прегледу потраживања Компаније на дан 31. децембра, 20X1. године, припремљене су по свим материјално значајним аспектима, у складу са [навести одредбе финансијског извештавања које прописује регулаторно тело]. [Одељак са мишљењем је на почетку извештаја у складу са захтевима ISA 700 (ревидиран).]

**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 прегледа потраживања*. Ми смо независни у односу на Компанију у складу са етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију *прегледа потраживања* 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. [Прва и последња реченица у овом одељку су раније биле у одељку који се бавио одговорношћу ревизора. Такође, одељак Основа за мишљење се налази одмах после одељка Мишљење, у складу са захтевима ISA 700 (ревидиран).]

## **Скретање пажње - Рачуноводствена основа и ограничење дистрибуције**

Скрећемо пажњу на Напомену X у вези са прегледом потраживања, у којој се описује рачуноводствена основа. Преглед је припремљен како би се помогло Компанији да испуни захтеве Регулаторног тела ДЕФ. Као последица тога, Преглед може бити неприкладан за друге намене. Наш извештај је намењен искључиво Компанији и Регулаторном телу ДЕФ и не сме се дистрибуирати другим странама осим Компанији АБЦ или Регулаторном телу ДЕФ. Наше мишљење у вези са овим питањем није модификовано.

### **Одговорност руководиоци лица овлашћених за управљање за Преглед потраживања<sup>а</sup>**

Руководство је одговорно за припрему Прегледа у складу са [навести одредбе финансијског извештавања које прописује регулаторно тело], и за оне интерне контроле за које руководство утврди да су потребне за припрему Прегледа који не садржи материјално значајне грешке, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању Прегледа, руководство је одговорно за процену способности Компаније да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Компанију или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Компаније.

### **Одговорност ревизора за ревизију Прегледа**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да Преглед, узет у целини, не садржи материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи мишљење ревизора. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу овог Прегледа.

Параграф 41(б) стандарда ISA 700 (ревидиран) објашњава да осенчени материјал у наставку може да буде дат у Прилогу уз извештај ревизора. У параграфу 41(ц) стандарда ISA 700 (ревидиран) је објашњено да, када је законом, регулативом или националним стандардом ревизије изричито дозвољено ревизору да то ради, он може да наведе посебну референцу у извештају ревизора којом се упућује на локацију таквог описа на Интернет сајту одговарајућег овлашћеног тела, где је дат опис одговорности ревизора, уместо укључивања овог материјала у извештај ревизора, под условом да се опис на сајту односи на, и није у супротности а описом одговорности ревизора датим у наставку.

Као део ревизије у складу са ISA стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле ентитета.



- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које је ревизор идентификовао током ревизије.

Такође, достављамо лицима овлашћеним за управљање изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтевима у погледу независности и да ћемо их обавестити о свим односима и осталим питањима за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите

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] [Позиционирање датума и адресе је обрнуто]*

*[Потпис ревизора]*

*[Датум ревизорског извештаја]*

*[Адреса ревизора]*

---

<sup>1</sup>ли други термин који је одговарајући у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

<sup>0</sup>ва реченица се мења, по потреби, у околностима када ревизор такође има одговорност да изда мишљење и ефективности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.

<sup>1</sup>SA 800 садржи захтеве и упутства о форми и садржају финансијских извештаја припремљених у складу са оквиром посебне намене.

<sup>1</sup>ли други термин који је одговарајући у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

<sup>0</sup>ва реченица се мења, по потреби, у околностима када ревизор такође има одговорност да изда мишљење и ефективности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.

<sup>1</sup>SA 800 садржи захтеве и упутства о форми и садржају финансијских извештаја припремљених у складу са оквиром посебне намене.

<sup>1</sup>ли други термин који је одговарајући у контексту правног оквира у одређеном правном систему.

<sup>0</sup>ва реченица се мења, по потреби, у околностима када ревизор такође има одговорност да изда мишљење и ефективности интерних контрола у вези са ревизијом финансијских извештаја.

---