

(видети параграф A56)

Пример писма о ангажовању за ангажовање на прегледу историјских финансијских извештаја

Наведен је пример писма о ангажовању на прегледу финансијских извештаја опште намене (који су припремљени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања), у ком су илустровани релевантни захтеви и смернице садржане у овом стандарду. Наведено писмо није коначна форма већ је намењено као смерница која се може користити у контексту разматрања наведених у овом стандарду. Неопходно је да се прилагоди индивидуалним захтевима и околностима. Нацрт је направљен као пример за преглед финансијских извештаја за један извештајни период и неопходно је прилагођавање уколико се намерава или очекује поновни преглед. Може бити потребно да затражи правни савет о томе да ли је предложено писмо одговарајуће.

Одговарајућем представнику руководства или лицу овлашћеном за управљање предузећем АБЦ:

[Циљ и делокруг прегледа]

Захтевали сте од нас да извршимо преглед финансијских извештаја опште намене предузећа АБЦ, које чине 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 сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће напомене. Задовољство нам је да, овим писмом потврдимо прихватање и наше схватање овог ангажовања.

Преглед ће бити извршен са циљем изражавања закључка о финансијским извештајима. Наш закључак, ако је немодификован, биће у следећем облику „На основу извршеног прегледа, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на уверење да финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ (или да истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, не приказују) финансијску позицију компаније на дан (датум) и финансијске перформансе и токове готовине за протеклу годину, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS).“

[Одговорности практичара]

Преглед ћемо извршити у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу (ISRE) 2400 (ревидиран), *Ангажовања на прегледу историјских извештаја*. Овај стандард захтева да закључимо да ли смо дошли до неких сазнања на основу којих бисмо сматрали да финансијски извештаји у целини нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, по свим материјално значајним аспектима. Овај стандард такође захтева да поступамо у складу са релевантним етичким захтевима.

Преглед финансијских извештаја у складу са ISRE 2400 (ревидиран) је ангажовање на основу кога се пружа ограничено уверавање. Преглед укључује спровођење поступака који се првенствено састоје од постављања упита руководству и по потреби осталима у ентитету, и примене аналитичких поступака, и процене прибављених доказа. Такође ћемо спроводити додатне поступке ако постанемо свесни информација које указују на то да би финансијски извештаји у целини могли да буду материјално погрешни. Ови поступци се врше да нам омогуће да изразимо закључак о финансијским извештајима у складу са ISRE 2400 (ревидиран). Који ће поступци бити одабрани зависи од тога шта будемо закључили да је неопходно, примењујући професионално просуђивање, на основу нашег разумевања предузећа АБЦ и његовог окружења, као и нашег разумевања IFRS и примене тих стандарда у контексту привреде.

Преглед није ревизија финансијских извештаја те према томе:

(а) Постоји сразмерно већи ризик него у ревизији, да материјално значајан исказ који постоји у финансијским извештајима над којима се врши преглед неће бити откривен прегледом, без обзира на то што је преглед спроведен у потпуности у складу са ISRE 2400 (ревидиран).

(б) Приликом изражавања закључка на основу прегледа финансијских извештаја, наш извештај о финансијским извештајима ће садржати и експлицитно изражену изјаву да се не ради од ревизијском мишљењу о финансијским извештајима.

[Одговорности руководства и идентификација применљивог оквира финансијског извештавања (за потребе овог примера претпоставља се да закон или регулатива не прописује те одговорности у датим условима;

стога се користе описи из параграфа 30(б) овог стандарда.)]

Наш преглед заснивамо на томе да (руководство, и где је то случај, лица овлашћена за управљање^{е)} прихватају и разумеју да имају одговорност за:

(а) Припрему и објективну и истиниту презентацију финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања

(б) Интерну контролу за коју руководство утврди да је неопходна за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и

(в) Обезбеђивање:

(i) Приступа свим информацијама познатим руководству, које су релевантне за припрему и објективну и истиниту презентацију финансијских извештаја као што су евиденције, документација и остало;

(ii) Додатне информације које можда захтевамо (од руководства) за потребе прегледа, и

(iii) Неограничен приступ особама у предузећу АБЦ од којих будемо сматрали да је неопходно да прикупимо доказе.

Као део нашег процеса прегледа, затражићемо (од руководства, и где је то применљиво, лица овлашћених за управљање), потврду у писаној форми у вези са презентацијама које смо добили током прегледа.

Очекујемо потпуну сарадњу вашег особља током прегледа.

[Друге релевантне информације]

[Унети друге информације, као што су договорене накнаде, услови фактурисања и плаћања и други специфични услови, како је прикладно.]

[Извештавање]

[Унети одговарајуће напомене у вези са очекиваним обликом и садржајем извештаја практичара.]

Облик и садржина нашег извештаја ће можда морати да буду измењени услед налаза прегледа.

Молимо Вас да потпишете и вратите приложену копију овог писма да бисте потврдили да је оно у складу са вашим схватањем услова у вези са прегледом финансијских извештаја, укључујући одговарајуће одговорности.

XYZ & Co.

Прихваћено у име предузећа АБЦ од стране

(потпис)

.....

Име и звање

Датум

(видети параграф A144)

Пример извештаја практичара о прегледу

Пример извештаја о финансијским извештајима специјалне намене

Пример извештаја о прегледу са немодификованим закључком

- Пример 1: Извештај практичара о финансијским извештајима припремљен у складу са оквиром фер презентације, који је осмишљен да задовољи уобичајене потребе широког круга корисника за финансијским информацијама (на пример, Међународни стандарди финансијског извештавања за мале и средње ентитете).

Примери извештаја о прегледу са модификованим закључком

- Пример 2: Извештај практичара који садржи квалификовани закључак услед уоченог материјално погрешног исказа у финансијским извештајима. Финансијски извештаји су припремљени у складу са оквиром усклађености, који је осмишљен да задовољи уобичајене потребе широког круга корисника за финансијским информацијама (финансијски извештаји припремљени на основу оквира усклађености).

- Пример 3: Извештај практичара који садржи квалификовани закључак услед немогућности практичара да прибави довољно адекватних доказа. (Финансијски извештаји припремљени на основу оквира фер презентације - IFRS).

- Пример 4: Извештај практичара који садржи негативан закључак због материјално погрешног исказа у финансијским извештајима. (Финансијски извештаји припремљени на основу оквира фер презентације - IFRS).

- Пример 5: Извештај практичара који садржи уздржавање од изражавања закључка услед немогућности практичара да прибави довољно адекватних доказа о већем броју елемената финансијских извештаја, што за последицу има немогућност завршавања прегледа. (Финансијски извештаји припремљени на основу оквира фер презентације – IFRS).

Пример извештаја о финансијским извештајима специјалне намене

- Пример 6: Извештај практичара о финансијским извештајима припремљен у складу са одредбама уговора које се односе на финансијско извештавање (за сврхе овог примера, оквир усклађености).

- Пример 7: Извештај практичара о појединачним финансијском извештају који је припремљен у складу са готовинском рачуноводственом основом прихода и расхода (за сврхе овог примера, оквир фер презентације).

Пример 1:

Околности су следеће:

- **Преглед комплетног сета финансијских извештаја**
- **Финансијски извештаји опште намене које је руководство ентитета припремило у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мале и средње ентитете.**
- **Услови ангажовања на прегледу одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из параграфа 30(б) овог стандарда.**
- **Поред прегледа финансијских извештаја, практичар има и друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона.**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ ПРАКТИЧАРА

[одговарајући адресат]

Извештај о финансијским извештајим^а

Извршили смо преглед приложених финансијских извештаја АБЦ 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 сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

Одговорност руководства^а за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мале и средње ентитет^е и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност практичара

Наша одговорност је да изразимо закључак о финансијским извештајима. Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу (ISRE) 2400 (ревидиран), *Ангажовања на прегледу историјских извештаја*. Овај стандард захтева да закључимо да ли смо дошли до неких сазнања на основу којих бисмо сматрали да финансијски извештаји у целини нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, по свим материјално значајним аспектима. Овај стандард такође захтева да поступамо у складу са релевантним етичким захтевима. Преглед финансијских извештаја у складу са ISRE 2400 (ревидиран) је ангажовање на основу ког се пружа ограничено уверавање. Преглед укључује спровођење поступака који се првенствено састоје од постављања упита руководству и по потреби осталима у ентитету, и примене аналитичких поступака, и процену прибављених доказа.

Поступци спроведени током прегледа су значајно мањег обима од поступака који се спроводе током ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије. Следствено томе, ми не изражавамо ревизијско мишљење о овим финансијским извештајима.

Закључак

На основу извршеног прегледа, нисмо дошли ни до каквих сазнања на основу којих бисмо сматрали да приложени финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ (или да не приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима) финансијске позиције АБЦ 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 за мале и средње ентитете.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

[Форма и садржај овог одељка извештаја практичара разликује се у зависности од природе других извештајних одговорности практичара.]

[Потпис практичара]

[Датум извештаја практичара]

[Адреса практичара]

Пример 2:

Околности су следеће:

- Преглед комплетног сета финансијских извештаја захтеваног законом или регулативом.
- Финансијски извештаји опште намене које је руководство ентитета припремило у складу са Оквиром финансијског извештавања (XYZ Закон) правног система X (то јест, оквир финансијског извештавања, који обухвата закон или регулативу, који је осмишљен како би се задовољиле уобичајене потребе великог броја корисника за финансијским информацијама, али који није оквир фер презентације).
- Услови ангажовања на прегледу одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из параграфа 30(б) овог стандарда.
- На основу прегледа, залихе су погрешно исказане. Погрешан исказ је материјално значајан али није прожимајући за финансијске извештаје.
- Поред прегледа финансијских извештаја, практичар има и друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ ПРАКТИЧАРА

[одговарајући адресат]

Извештај о финансијским извештајим^а

Извршили смо преглед приложених финансијских извештаја компаније АБЦ, 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 сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

Одговорност руководств^а за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему ових финансијских извештаја у складу са XYZ законом правног система X, и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност практичара

Наша одговорност је да изразимо закључак о финансијским извештајима. Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу (ISRE) 2400 (ревидиран), *Ангажовања на прегледу историјских извештаја*. Овај стандард захтева да закључимо да ли смо дошли до неких сазнања на основу којих бисмо сматрали да финансијски извештаји у целини нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, по свим материјално значајним аспектима. Овај стандард такође захтева да поступамо у складу са релевантним етичким захтевима. Преглед финансијских извештаја у складу са ISRE 2400 (ревидиран) је ангажовање на основу ког се пружа ограничено уверавање. Преглед укључује спровођење поступака који се првенствено састоје од постављања упита руководству и по потреби осталима у ентитету, и примене аналитичких поступака, и процену прибављених доказа.

Поступци спроведени током прегледа су значајно мањег обима од поступака који се спроводе током ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије. Следствено томе, ми не изражавамо ревизијско мишљење о овим финансијским извештајима.

Основа за квалификовани закључак

Залихе компаније су у извештају о финансијској позицији исказане у вредности од xxx. Руководство није исказало залихе по нижој вредности, од набавне вредности и нето оствариве вредности, већ само по набавној вредности, што представља одступање од захтева закона XYZ правног система X.

Евиденције компаније показује да, ако би руководство исказало залихе по нижој вредности, од набавне вредности и нето оствариве вредности, био би неопходно умањење за износ од xxx да би се вредност залиха свела на нето оствариву вредност. У складу са тим, трошкови продаје би се повећали за xxx, а порез на добит, нето приход и капитал би се смањили за xxx, xxx, xxx, респективно.

Квалификовани закључак

На основу извршеног прегледа, осим за могуће ефекте питања описаних у пасусу Основа за квалификовани закључак, нисмо дошли ни до каквих сазнања на основу којих бисмо сматрали да приложени финансијски извештаји компаније АБЦ не дају истинит и објективан приказ, по свим материјално значајним аспектима, у складу са оквиром финансијског извештавања (закон XYZ) правног система X.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

[Форма и садржај овог одељка извештаја практичара разликује се у зависности од природе других извештајних одговорности практичара.]

[Потпис практичара]

[Датум извештаја практичара]

[Адреса практичара]

Пример 3:

Околности су следеће:

- Преглед комплетног сета финансијских извештаја опште намене које је руководство ентитета припремило у складу са (оквир финансијског извештавања, који је осмишљен како би се постигла фер презентација, али није Међународни стандарди финансијског извештавања).
- Услови ангажовања на прегледу одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из параграфа 30(б) овог стандарда.
- Практичар није могао да прикупи довољно адекватних доказа о инвестирању у инострани повезани ентитет. Потенцијални ефекти немогућности практичара да прикупи довољно адекватних доказа се сматрају материјално значајним али не и прожимајућим у односу на финансијске извештаје.
- Поред прегледа финансијских извештаја, практичар има и друге извештајне одговорности у

складу са захтевима локалног закона.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ ПРАКТИЧАРА О ПРЕГЛЕДУ

[одговарајући адресат]

Извршили смо преглед приложених финансијских извештаја компаније АБЦ, 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 сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

Одговорност руководств^а за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са (назив применљивог оквира финансијског извештавања, укључујући и упућивање на правни систем или земљу порекла оквира финансијског извештавања када оквир финансијског извештавања није Међународни стандарди финансијског извештавања) и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност практичара

Наша одговорност је да изразимо закључак о финансијским извештајима. Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу (ISRE) 2400 (ревидиран), *Ангажовања на прегледу историјских извештаја*. Овај стандард захтева да закључимо да ли смо дошли до неких сазнања на основу којих бисмо сматрали да финансијски извештаји у целини нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, по свим материјално значајним аспектима. Овај стандард такође захтева да поступамо у складу са релевантним етичким захтевима. Преглед финансијских извештаја у складу са ISRE 2400 (ревидиран) је ангажовање на основу ког се пружа ограничено уверавање. Преглед укључује спровођење поступака који се првенствено састоје од постављања упита руководству и по потреби осталима у ентитету, и примене аналитичких поступака, и процену прибављених доказа.

Поступци спроведени током прегледа су значајно мањег обима од поступака који се спроводе током ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије. Следствено томе, ми не изражавамо ревизијско мишљење о овим финансијским извештајима.

Основа за квалификовани закључак

Инвестиција компаније АБЦ 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 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 извршимо поступке које смо сматрали за неопходне.

Квалификовани закључак

На основу извршеног прегледа, осим за могуће ефекте питања описаних у пасусу Основа за квалификовани закључак, нисмо дошли ни до каквих сазнања на основу којих бисмо сматрали да приложени финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ (или да не приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима) финансијске позиције компаније АБЦ на дан 31. децембар 20X1, и њене финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са (назив применљивог оквира финансијског извештавања, укључујући и упућивање на правни систем или земљу порекла оквира финансијског извештавања када оквир финансијског извештавања није Међународни стандарди финансијског извештавања).

[Потпис практичара]

[Датум извештаја практичара]

[Адреса практичара]

Пример 4:

Околности обухватају следеће:

- Преглед консолидованих финансијских извештаја опште намене које је руководство матичног ентитета припремило у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

- Услови ангажовања на прегледу одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из параграфа 30(б) овог стандарда.
- Финансијски извештаји садрже материјално погрешне исказе услед неконсолидовања зависних ентитета. Материјално погрешни исказ се сматра прожимајућим у односу на финансијске извештаје. Нису утврђени ефекти које погрешни искази имају на финансијске извештаје јер то није било изводљиво.
- Поред прегледа консолидованих финансијских извештаја практичар има и друге извештајне одговорности у складу са захтевима локалног закона.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ ПРАКТИЧАРА

[одговарајући адресат]

Извештај о консолидованим финансијским извештајим^а

Извршили смо преглед приложених консолидованих финансијских извештаја компаније АБЦ, који обухватају консолидовани извештај о финансијској позицији на дан 31. децембар 20X1. године и консолидовани извештај о укупном резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

Одговорност руководства^а за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност практичара

Наша одговорност је да изразимо закључак о консолидованим финансијским извештајима. Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу (ISRE) 2400 (ревидиран), *Ангажовања на прегледу историјских извештаја*. Овај стандард захтева да закључимо да ли смо дошли до неких сазнања на основу којих бисмо сматрали да финансијски извештаји у целини нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, по свим материјално значајним аспектима. Овај стандард такође захтева да поступамо у складу са релевантним етичким захтевима.

Преглед финансијских извештаја у складу са ISRE 2400 (ревидиран) је ангажовање на основу ког се пружа ограничено уверавање. Преглед укључује спровођење поступака који се првенствено састоје од постављања упита руководству и по потреби осталима у ентитету, и примене аналитичких поступака, и процену прибављених доказа.

Поступци спроведени током прегледа су значајно мањег обима од поступака који се спроводе током ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије. Следствено томе, ми не изражавамо ревизијско мишљење о овим финансијским извештајима.

Основа за негативан закључак

Као што је објашњено у Напомени X, компанија није консолидовала финансијске извештаје зависне Компаније 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 будући да је под контролом Компаније. Да је XYZ консолидован, то би имало утицај на многе елементе приложених финансијских извештаја. Ефекти које неизвршавање консолидације има на консолидоване финансијске извештаје нису утврђени.

Негативан закључак

На основу извршеног прегледа, због значаја питања описаних у пасусу *Основа за негативан закључак*, закључујемо да приложени консолидовани финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ (или не приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима) финансијске позиције компаније АБЦ и њених зависних ентитета на дан 31. децембар 20X1, и њене

финансијске успешности и токова готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

[Форма и садржај овог одељка извештаја практичара разликује се у зависности од природе других извештајних одговорности практичара.]

[Потпис практичара]

[Датум извештаја практичара]

[Адреса практичара]

Пример 5:

Околности обухватају следеће:

- Преглед комплетног сета финансијских извештаја опште намене које је руководство ентитета припремило у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.
- Услови ангажовања на прегледу одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из параграфа 30(б) овог стандарда.
- Практичар није могао да дође да закључка о финансијским извештајима зато што није успео прикупи довољно адекватних доказа о више елемената у финансијским извештајима и практичар сматра да је ефекат тога материјално значајан и прожимајући у односу на финансијске извештаје. Конкретно, практичар није могао да прикупи доказе о залихама и потраживањима ентитета.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ ПРАКТИЧАРА О ПРЕГЛЕДУ

[одговарајући адресат]

Извршили смо преглед приложених финансијских извештаја компаније АБЦ, 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 сумарни преглед значајних рачуноводствених политика и друге објашњавајуће информације.

Одговорност руководства^а за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност практичара

Наша одговорност је да изразимо закључак о финансијским извештајима. Због питања описаног у пасусу Основа за уздржавање од изражавања закључка нисмо били у могућности да прикупимо довољно адекватних доказа за обезбеђење основе за доношење закључка о финансијским извештајима.

Основа за уздржавање од изражавања закључка

Руководство није извршило физичко пребројавање постојећих залиха на крају године. Нисмо били у могућности да извршимо поступке које смо сматрали за неопходне у вези са залихама на дан 31. децембар, 20X1, које су исказане у вредности xxx, у извештају о финансијској позицији на дан 31. децембар, 20X1.

Поред тога, увођење новог компјутеризованог система рачуна потраживања у септембру 20X1, довело је до већег броја грешака на рачунима залиха и потраживања. На дан нашег извештаја, руководство је још увек радило на исправљању системских недостатака и корекцији грешака. Као резултат ових питања, нисмо били у стању да одредимо да ли су неопходне било какве корекције у вези са евидентираним или неевидентираним залихама и потраживањима, и елементима од којих је сачињен извештај о укупном приходу, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине.

Уздржавање од изражавања закључка

Услед значаја питања описаних у пасусу са основом за уздржавање од изражавања закључка, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних доказа да би могли да донесемо закључак о финансијским извештајима. Следствено томе, не изражавамо закључак о финансијским извештајима.

[Потпис практичара]

[Датум извештаја практичара]

[Адреса практичара]

Пример 6:

Околности обухватају следеће:

- **Руководство је припремило финансијске извештаје у складу са одредбама о финансијском извештавању уговора (то јест, оквира специјалне намене), да би се постигла усклађеност са одредбама уговора. Руководство не може да бира између више оквира финансијског извештавања.**
- **Применљиви оквир финансијског извештавања је оквир усклађености.**
- **Услови ангажовања на прегледу одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из параграфа 30(б) овог стандарда.**
- **Дистрибуција или употреба извештаја практичара је ограничена.**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ ПРАКТИЧАРА О ПРЕГЛЕДУ

[одговарајући адресат]

Извршили смо преглед приложених финансијских извештаја компаније АБЦ, који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 20X1. године и биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и других појашњавајућих напомена. Финансијски извештаји су припремљени од стране руководства компаније АБЦ у складу са одредбама из Одељка 3 уговора потписаног на дан 1. јануар, 20X1, између компаније АБЦ и компаније ДЕФ (у наставку текста, „Уговор“).

Одговорност руководства^а за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са одредбама из Одељка 3 Уговора, и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност практичара

Наша одговорност је да изразимо закључак о финансијским извештајима. Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу (ISRE) 2400 (ревидиран), *Ангажовања на прегледу историјских извештаја*. Овај стандард захтева да закључимо да ли смо дошли до неких сазнања на основу којих бисмо сматрали да финансијски извештаји у целини нису припремљени у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, по свим материјално значајним аспектима. Овај стандард такође захтева да поступамо у складу са релевантним етичким захтевима. Преглед финансијских извештаја у складу са ISRE 2400 (ревидиран) је ангажовање на основу ког се пружа ограничено уверавање. Преглед укључује спровођење поступака који се првенствено састоје од постављања упита руководству и по потреби осталима у ентитету, и примене аналитичких поступака, и процену прибављених доказа.

Поступци спроведени током прегледа су значајно мањег обима од поступака који се спроводе током ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије. Следствено томе, ми не изражавамо ревизијско мишљење о овим финансијским извештајима.

Закључак

На основу извршеног прегледа, нисмо дошли ни до каквих сазнања на основу којих бисмо сматрали да приложени финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним аспектима, у складу са одредбама о финансијском извештавању из Одељка 3 уговора.

Рачуноводствена основа и ограничења дистрибуције и употребе

Не вршећи модификацију закључка, скрећемо пажњу на Напомену Х уз финансијске извештаје, у којој је описана рачуноводствена основа. Финансијски извештаји се припремају да би помогли компанији АБЦ да постигне усклађеност са одредбама о финансијском извештавању претходно поменутог уговора. Као резултат тога, финансијски извештаји можда нису прикладни за неку другу употребу. Наш извештај је намењен искључиво за компанију АБЦ и компанију ДЕФ и не сме се дистрибуирати другим странама осим компанији АБЦ и компанији ДЕФ нити га смеју употребљавати друге компаније

осим компаније АБЦ и компаније ДЕФ.

[Потпис практичара]

[Датум извештаја практичара]

[Адреса практичара]

Пример 7:

Околности обухватају следеће:

- Преглед извештаја о готовинским приливима и одливима.
- Руководство је припремило финансијске извештаје у складу са рачуноводственом основном готовинских прилива и одлива да би се дао одговор зајмодавцу на захтев за информацијама о токовима готовине. Постигнут је споразум између ентитета и зајмодавца у вези са рачуноводственом основном које је коришћена за припрему финансијског извештаја.
- Применљиви оквир финансијског извештавања је оквир фер презентације осмишљен тако да испуни потребе специфичних корисника за информацијама.
- Практичар је утврдио да је прикладна употреба израза: „приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима“ у закључку практичара
- Услови ангажовања на прегледу одражавају опис одговорности руководства за финансијске извештаје из параграфа 30(б) овог стандарда.
- Дистрибуција или употреба извештаја практичара није ограничена.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ ПРАКТИЧАРА О ПРЕГЛЕДУ

[одговарајући адресат]

Извршили смо преглед извештаја готовинских прилива и одлива компаније АБЦ за годину која завршава на дан 31. децембар 20X1. године и преглед значајних рачуноводствених политика и других појашњавајућих напомена (збирно „финансијски извештај“). Финансијски извештаји су припремљени од стране руководства компаније АБЦ уз примену рачуноводствене основе готовинских прилива и одлива која је описана у Напомени X.

Одговорност руководства^а за финансијски извештај

Руководство је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ овог финансијског извештаја у складу са рачуноводственом основном готовинских прилива и одлива која је описана у Напомени X, 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.

Одговорност практичара

Наша одговорност је да изразимо закључак о приложеним финансијском извештају. Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу (ISRE) 2400 (ревидиран), *Ангажовања на прегледу историјских извештаја*. Овај стандард захтева да закључимо да ли смо дошли до неких сазнања на основу којих бисмо сматрали да финансијски извештај у целини није припремљен у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања, по свим материјално значајним аспектима. Овај стандард такође захтева да поступамо у складу са релевантним етичким захтевима.

Преглед финансијских извештаја у складу са ISRE 2400 (ревидиран) је ангажовање на основу ког се пружа ограничено уверавање. Преглед укључује спровођење поступака који се првенствено састоје од постављања упита руководству и по потреби осталима у ентитету, и примене аналитичких поступака, и процену прибављених доказа.

Поступци спроведени током прегледа су значајно мањег обима од поступака који се спроводе током ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије. Следствено томе, ми не изражавамо ревизијско мишљење о овим финансијским извештајима.

Закључак

На основу извршеног прегледа, нисмо дошли ни до каквих сазнања на основу којих бисмо сматрали да приложени финансијски извештај не даје истинит и објективан приказ (или да не приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима) готовинских прилива и одлива компаније АБЦ за годину која се завршава на дан 31. децембар 20X1., у складу са рачуноводственом основном

готовинских прилива и одлива која је описана у Напомени Х.

Рачуноводствена основа

Не вршећи модификацију закључка, скрећемо пажњу на Напомену Х уз финансијске извештаје, у којој је описана рачуноводствена основа. Финансијски извештаји се припремају у циљу пружања информација зајмодавцу ХЗУ. Као резултат тога, финансијски извештај можда није прикладан за друге сврхе.

[Потпис практичара]

[Датум извештаја практичара]

[Адреса практичара]

^примаоци и наводи у писму ће бити у складу са околностима ангажовања, укључујући и релевантни правни систем. Важно је позвати се на одговарајуће особе – видети параграф 36 овог стандарда.

^у целом писму, упућивања на „нас“, „вас“, „ми“, „ви“, „руководство“, „лица овлашћена за управљање“ и „практичар“, употребљавају се или мењају у складу са околностима.

^користити изразе у складу са околностима.

^или, уколико је то прикладно, “Припрему финансијских извештаја који дају објективан и истинит приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.”

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

^или други појам који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

^када је руководство одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, ова реченица би гласила: “Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мале и средње ентитете и за оне....”

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

Или други појам који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

^или други појам који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

^када је руководство одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, ова реченица би гласила: “Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне....”

^од наслова “Извештај о консолидованим финансијским извештајима” није потребан уколико не постоји други поднаслов, у овом случају “Извештај о другим законским и регулаторним захтевима”.

^или други појам који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

^када је руководство одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, ова реченица би гласила: “Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне....”

^или други појам који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

^када је руководство одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ, ова реченица би гласила: “Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја који пружају истинит и објективан приказ у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и за оне....”

^или други појам који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.

Или други појам који је прикладан у контексту правног оквира одређеног правног система.