

Прилог 1

Пример писма о ангажовању на прегледу периодичних финансијских информација

Пример писма се, заједно са разматрањима наведеним у параграфу 10 овог ISRE, може користити као смерница при чему је неопходно прилагодити га индивидуалним захтевима и околностима.

Управном одбору

(или одговарајућим представницима вишег нивоа руководства)

Овим писмом потврђујемо наше разумевање услова и циљева нашег ангажовања на прегледу периодичног биланса стања ентитета на дан 30. јун, 20X1 и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о токовима готовине за шестомесечни период који се завршава на тај дан.

Извршићемо преглед у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410, "Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета" који је објавио Одбор за Међународне стандарде ревизије и уверавања са циљем обезбеђења основе за извештавање о томе да ли смо уочили нешто што би нас навело на уверење да периодичне финансијске информације нису припремљене, по свим материјално значајним аспектима, у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања, и позвати се на правни систем или земљу у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања]. Преглед укључује испитивања, првенствено лица одговорних за финансијска и рачуноводствена питања и примену аналитичких и других поступака прегледа и уобичајено не захтева потврђивање прибављених информација. Обим прегледа периодичних финансијских информација је значајно ужи од обима ревизије извршене у складу са Међународним стандардима ревизије чији је циљ изражавање мишљења о финансијским извештајима те сходно томе ми не изражавамо такво мишљење.

Очекујемо да извештај о периодичним финансијским информацијама буде у следећој форми:

[Навести примера текста извештаја]

Руководство ентитета је одговорно за периодичне финансијске информације укључујући и одговарајућа обелодањивања. Ово укључује и осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему и презентацију периодичних финансијских информација које не садрже материјално погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика; и вршење рачуноводствених процена које се у датим околностима могу сматрати разумним. Као део нашег прегледа, захтеваћемо изјаву руководства у писаној форми у вези са тврдњама датим током нашег прегледа. Такође ћемо захтевати да уз сваки документ који садржи периодичне финансијске информације и у коме се наводи да су периодичне финансијске информације прегледане буде придодат и наш извештај о прегледу.

Преглед периодичних финансијских информација не пружа уверавање да ћемо уочити сва значајна питања која би се могла идентификовати током ревизије. Такође, наше ангажовање не пружа поуздану основу за обелодањивања у вези са евентуалним постојањем грешака или незаконитих радњи. Међутим, информисаћемо Вас о свим уоченим материјално значајним питањима.

Очекујемо пуну сарадњу Ваших запослених и верујемо да ће нам оно ставити на располагање све евиденције, документацију и друге информације које будемо захтевали у вези са нашим прегледом.

[Навести додатне информације у вези са плаћањем и фактурисањем].

Ово писмо важи и за наредне године, уколико не буде отказано, допуњено или замењено (уколико је применљиво).

Молимо Вас да нам вратите потписани приложени примерак овог писма чиме потврђујете да је оно у складу са Вашим схватањем нашег ангажовања на прегледу финансијских извештаја.

Прихваћено у име ентитета АБЦ од стране

(потпис)

Име и функција

Датум

Прилог 2

Аналитички поступци које ревизор може узети у обзир приликом спровођења прегледа периодичних финансијских информација

Примери аналитичких поступака које ревизор може узети у обзир приликом спровођења прегледа периодичних финансијских информација укључују:

- Поређење периодичних финансијских информација са периодичним финансијским информацијама из првог претходног међупериода, са периодичним финансијским информацијама одговарајућег међупериода претходне финансијске године, са периодичним финансијским информацијама које је руководство очекивало у текућем периоду, и са последњим годишњим финансијским извештајима који су били предмет ревизије.
- Поређење текућих периодичних финансијских информација са очекиваним резултатима, као што су буџети или прогнозе (на пример, поређење пореског биланса и односа резервисања за порез на приход извршених за сврхе утврђивања пореза на приход по основу текућих периодичних финансијских информација са одговарајућим информацијама из (а) буџета, применом очекиваних стопа, и (б) финансијским информацијама претходних периода).
- Поређење текућих периодичних финансијских информација са одговарајућим нефинансијским информацијама.
- Поређење евидентираних износа, или рација добијених на основу евидентираних износа, са очекивањима ревизора. Ревизор развија своја очекивања идентификовањем и применом односа за које се, на основу ревизоровог разумевања ентитета и привредне гране у којој ентитет послује, у разумној мери може очекивати да постоје.
- Поређење рација и индикатора текућег међупериода са истим показатељима ентитета исте привредне гране.
- Поређење односа између елемената текућих периодичних финансијских информација са одговарајућим односима из периодичних финансијских информација претходних периода, на пример, врстама расхода и њиховим процентуалним учешћем у продаји, врстама средстава и њиховом процентуалном учешћу у укупним средствима, и процентуалним променама продаје у односу на процентуалне промене потраживања.
 - Поређењем дисагрегираних података. Примери дисагрегације података могу бити:
 - по периодима, на пример, дисагрегирање ставки прихода или расхода по кварталним, месечним или недељним износима.
 - по линијама производа или изворима прихода.
 - по локацији, на пример, по компонентама.
 - по карактеристикама трансакције, на пример, приход који су генерисали дизајнери, архитекте или занатлије.
 - по другим карактеристикама трансакције, на пример, продаји по производима или месецима.

Прилог 3

Пример изјаве руководства

Следећа изјава руководства не представља стандардну изјаву. Изјава руководства се разликује у зависности од ентитета и од релевантног међупериода.

(Меморандум ентитета)

(Ревизору)

(Датум)

Уводни пасуси уколико периодичне финансијске информације садрже сажете финансијске извештаје: Ова изјава се даје у вези са Вашим прегледом сажетог биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. март 20Х1 и одговарајућег сажетог биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о новчаним токовима за тромесечни период који се завршава на тај дан на основу кога се изражава закључак да ли сте учили нешто што би Вас навело на уверење да периодичне финансијске информације нису припремљене, по свим материјално значајним аспектима, у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања, и позвати се на правни систем или земљу у којој се

примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

Прихватамо нашу одговорност за припрему и презентацију периодичних финансијских информација у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања].

Уводни пасуси уколико периодичне финансијске информације садрже комплетан сет финансијских извештаја опште намене припремљен у складу са оквиром финансијског извештавања осмишљеним са циљем фер презентације:

Ова изјава се даје у вези са Вашим прегледом биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. март 20X1 и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о новчаним токовима за тромесечни период који се завршава на тај дан и приказом значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена, за сврхе изражавања закључка да ли сте уочили нешто што би Вас навело на уверење да периодичне финансијске информације не пружају истинит и објективан приказ (или "не приказују објективно, по свим материјално значајним аспектима") финансијске позиције ентитета АБЦ на дан 31. марта, 20X1, и финансијску успешност и токове готовине у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања, и позвати се на правни систем или земљу у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

Прихватамо нашу одговорност за истинит и објективан приказ периодичних финансијских информација у складу са [навести примењиви оквир финансијског извештавања].

Потврђујемо, по нашем најбољем знању и уверењу, следеће изјаве:

- напред наведене периодичне финансијске информације су припремљене и презентоване у складу са [навести примењиви оквир финансијског извештавања].
- ставили смо Вам на располагање све пословне књиге и поткрепљујућу документацију и све записнике са седница скупштине акционара и управног одбора (које су одржане [навести одговарајуће датуме]).
- нема значајних трансакција које нису исправно евидентирани у рачуноводственим евиденцијама на које се односе периодичне финансијске информације.
- нема знаних случајева постојеће или могуће неусаглашености са законом или другом регулативом који би могли имати материјално значајне ефекте на периодичне финансијске информације, уколико постоји неусаглашеност.
- прихватамо одговорност за осмишљавање и примену интерних контрола намењених спречавању и откривању криминалних радњи и грешака.
- обелоданили смо Вам све значајне чињенице у вези знаних или потенцијалних криминалних радњи које могу утицати на ентитет.
- обелоданили смо Вам све резултате наше процене ризика да периодичне финансијске информације могу бити материјално значајно погрешно исказане као последица криминалне радње.
- верујемо да су ефекти некоригованих погрешних исказа приказаних у приложеној табели материјално безначајни, посматрано појединачно или збирно, за периодичне финансијске информације у целости.
- потврђујемо свеобухватност датих информација у вези са идентификовањем повезаних страна.
 - Следеће је правилно евидентирано и, када је то потребно, одговарајуће обелодањено у периодичним финансијским информацијама:
 - трансакције са повезаним странама, укључујући продају, набавке, зајмове, трансфере, аранжмане лизинга и гаранције, и износе потраживања и обавеза према повезаним странама;
 - гаранције, било да су писане или усмене, према којима ентитет има потенцијалну обавезу; и
 - споразуме и опције у вази са повратном куповином продате имовине.
 - презентација и обелодањивање одмерене фер вредности имовине и обавеза је у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Коришћене претпоставке одражавају нашу намеру и способност спровођења одређеног правца активности ентитета, где је то релевантно за мерење или обелодањивање фер вредности.
 - немамо планова нити намера које би могле материјално значајно да утичу на књиговодствену вредност или класификацију имовине и обавеза приказаних у периодичним финансијским извештајима.
 - не планирамо да прекинемо производњу неких производа нити имамо друге планове или намере

које би довеле до повећања или застарелости залиха, нити постоје залихе исказане по вредности која је већа од њихове оствариве вредности.

- ентитет поседује задовољавајуће доказе о власништву над свим средствима и нема залога нити других терета над средствима ентитета.
- евидентирали смо или обелоданили, уколико је прикладно, све обавезе, како стварне тако и потенцијалне.
- [додати све додатне изјаве у вези са новим рачуноводственим стандардима који се примењују по први пут и размотрити неопходност додатних изјава у складу са захтевима нови Међународних стандарда ревизије који су релевантни за периодичне финансијске информације].

По нашем најбољем сазнању и веровању, после датума биланса стања односно до датума ове изјаве није дошло до настанка догађаја који би можда захтевали прилагођавања или обелодањивања у напред наведеним периодичним финансијским информацијама.

(Виши извршни руководиоцац)

(Виши финансијски руководиоцац)

Прилог 4

Примери извештаја о прегледу

периодичних финансијских извештаја

Комплетан сет финансијских извештаја

припремљених у складу са оквиром финансијског извештаја осмишљеним у циљу фер

презентације (видети параграф 43(и))

Извештај о прегледу периодичних финансијских информација

(одговарајући адресат)

Увод

Извршили смо преглед приложеног биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. марта 20X1 и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о токовима готовине за тромесечни период који се завршава на тај дан, и приказа значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена. Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију периодичних финансијских информација у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Наша одговорност је да на основу извршеног прегледа изразимо закључак о периодичним финансијским информацијама.

Обим прегледа

Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410 "Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета." Преглед периодичних финансијских информација укључује испитивања, првенствено лица одговорних за финансијска и рачуноводствена питања и примену аналитичких и других поступака прегледа. Обим прегледа је значајно ужи од обима ревизије извршене у складу са Међународним стандардима ревизије и сходно томе нам не омогућава да стекнемо уверење да ћемо уочити сва значајна питања која би могла бити идентификована током ревизије. Сходно томе не изражавамо ревизијско мишљење.

Закључак

На основу извршеног прегледа, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на уверење да приложене периодичне финансијске информације не дају истинит и објективан приказ (*или "не приказују објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима"*) финансијску позицију ентитета на дан 31. март, 20X1. године и за тромесечни период који се завршава на тај дан, у складу са [применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

РЕВИЗОР

Датум
Адреса

Друге периодичне финансијске информације
(видети параграф 43(ј))

Извештај о прегледу периодичних финансијских информација
(одговарајући адресат)

Увод

Извршили смо преглед приложеног [сажетог] биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. марта 20X1 и одговарајућег [сажетог] извештаја о променама на капиталу и извештаја о токовима готовине за тромесечни период који се завршава на тај дан, и приказа значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена. Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију периодичних финансијских информација у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Наша одговорност је да на основу извршеног прегледа изразимо закључак о периодичним финансијским информацијама.

Обим прегледа

Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410 "Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета". Преглед периодичних финансијских информација укључује испитивања, првенствено лица одговорних за финансијска и рачуноводствена питања и примену аналитичких и других поступака прегледа. Обим прегледа је значајно ужи од обима ревизије извршене у складу са Међународним стандардима ревизије и сходно томе нам не омогућава да стекнемо уверење да ћемо уочити сва значајна питања која би могла бити идентификована током ревизије. Сходно томе не изражавамо ревизијско мишљење.

Закључак

На основу извршеног прегледа, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на уверење да приложене периодичне финансијске информације нису припремљене, по свим материјално значајним аспектима, у складу са [применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

РЕВИЗОР

Датум

Адреса

Прилог 5

**Пример извештаја о прегледу
периодичних финансијских информација
у коме се изражава квалификовани закључак
због одступања од применљивог оквира
финансијског извештавања**

Комплетан сет финансијских извештаја опште намене припремљен у складу са применљивог оквира финансијског извештавања осмишљеним са циљем фер презентације (видети параграф 43(и))

Извештај о прегледу периодичних финансијских информација

(одговарајући адресат)

Увод

Извршили смо преглед приложеног биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. марта 20X1 и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о токовима готовине за тромесечни период који се завршава на тај дан, и приказа значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена. Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију периодичних финансијских информација у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Наша одговорност је да на основу извршеног прегледа изразимо закључак о периодичним финансијским информацијама.

Обим прегледа

Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410 "Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета". Преглед периодичних финансијских информација укључује испитивања, првенствено лица одговорних за финансијска и рачуноводствена питања и примену аналитичких и других поступака прегледа. Обим прегледа је значајно ужи од обима ревизије извршене у складу са Међународним стандардима ревизије и сходно томе нам не омогућава да стекнемо уверење да ћемо уочити сва значајна питања која би могла бити идентификована током ревизије. Сходно томе не изражавамо ревизијско мишљење.

Основа за квалификовани закључак

На основу информација које смо добили од руководства, ентитет АБЦ није у оквиру некретнина и дугорочних обавеза укључило одређене обавезе по основу лизинга, а које је по нашем уверењу требало капитализовати у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Ова информација указује да уколико би обавезе по основу лизинга биле капитализоване на дан 31. марта 20X1, некретнине би се повећале за \$____, дугорочне обавезе за \$____, а нето приход и зарада по акцији би се повећали (умањили) за \$____, \$____, \$____, и \$____, тим редом, за тромесечни период који је завршен на тај датум.

Квалификовани закључак

На основу извршеног прегледа, осим питања наведених у претходном пасусу, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на уверење да приложене периодичне финансијске информације не дају истинит и објективан приказ (или "не приказују објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима") финансијску позицију ентитета на дан 31. март, 20X1. године и за тромесечни период који се завршава на тај дан, у складу са [применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

РЕВИЗОР

Датум
Адреса

Друге периодичне финансијске информације
(видети параграф 43(ј))

Извештај о прегледу периодичних финансијских информација

(одговарајући адресат)

Увод

Извршили смо преглед приложеног [сажетог] биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. марта 20X1 и одговарајућег [сажетог] извештаја о променама на капиталу и извештаја о токовима готовине за тромесечни период који се завршава на тај дан, и приказа значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена. Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију периодичних финансијских информација у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Наша одговорност је да на основу извршеног прегледа изразимо закључак о периодичним финансијским информацијама.

Обим прегледа

Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410 “Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета”. Преглед периодичних финансијских информација укључује испитивања, првенствено лица одговорних за финансијска и рачуноводствена питања и примену аналитичких и других поступака прегледа. Обим прегледа је значајно ужи од обима ревизије извршене у складу са Међународним стандардима ревизије и сходно томе нам не омогућава да стекнемо уверење да ћемо уочити сва значајна питања која би могла бити идентификована током ревизије. Сходно томе не изражавамо ревизијско мишљење.

Основа за квалификовани закључак

На основу информација које смо добили од руководства, ентитет АБЦ није у оквиру некретнина и дугорочних обавеза укључило одређене обавезе по основу лизинга које је по нашем уверењу требало капитализовати у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Ова информација указује да уколико би обавезе по основу лизинга биле капитализоване на дан 31. марта 20X1, некретнине би се повећале за \$____, дугорочне обавезе за \$____, а нето приход и зарада по акцији би се повећали (умањили) за \$____, \$____, \$____, и \$____, тим редом, за тромесечни период који је завршен на тај датум.

Квалификовани закључак

На основу извршеног прегледа, осим питања наведених у претходном пасусу, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на уверење да приложене периодичне финансијске информације нису припремљене, по свим материјално значајним аспектима, у складу са [применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

РЕВИЗОР

Датум

Адреса

Прилог 6

Пример извештаја о прегледу периодичних финансијских информација у коме се изражава квалификовани закључак због ограничења обима рада које није наметнуто

од стране руководства

Комплетан сет финансијских извештаја опште намене припремљен

у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања осмишљеним са циљем фер презентације (видети параграф 43(и))

Извештај о прегледу периодичних финансијских информација

(одговарајући адресат)

Увод

Извршили смо преглед приложеног биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. марта 20X1 и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о токовима готовине за тромесечни период који се завршава на тај дан, и приказа значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена. Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију периодичних финансијских информација у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Наша одговорност је да на основу извршеног прегледа изразимо закључак о периодичним финансијским информацијама.

Обим прегледа

Осим у вези питања објашњених у наредном пасусу, преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410 "Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета". Преглед периодичних финансијских информација укључује испитивања, првенствено лица одговорних за финансијска и рачуноводствена питања и примену аналитичких и других поступака прегледа. Обим прегледа је значајно ужи од обима ревизије извршене у складу са Међународним стандардима ревизије и сходно томе нам не омогућава да стекнемо уверење да ћемо уочити сва значајна питања која би могла бити идентификована током ревизије. Сходно томе не изражавамо ревизијско мишљење.

Основа за квалификовани закључак

Због пожара у канцеларијама подружнице на (датум) у коме су уништене евиденције потраживања, нисмо били у могућности да у потпуности извршимо преглед потраживања у износу од \$ _____ који је укључен у периодичне финансијске информације. У ентитету је у току процес реконструкције ових евиденција и није сигурно да ли ће ове евиденције потврдити напред наведени износ као и повезану исправку вредности за сумњива и спорна потраживања. У случају да смо били у могућности да у потпуности извршимо преглед потраживања, можда би одређени налази указивали на неопходност корекције периодичних финансијских информација.

Квалификовани закључак

Осим за потенцијалне корекције периодичних финансијских информација чији неопходност би можда уочили да нису постојале напред наведене околности, на основу извршеног прегледа, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на уверење да приложене периодичне финансијске информације не дају истинит и објективан приказ (или "не приказују објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима") финансијске позиције ентитета на дан 31. март, 20X1. године и за тромесечни период који се завршава на тај дан, у складу са [применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

РЕВИЗОР

Датум

Адреса

Друге периодичне финансијске информације
(видети параграф 43(ј))

Извештај о прегледу периодичних финансијских информација

(одговарајући адресат)

Увод

Извршили смо преглед приложеног [сажетог] биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. марта 20X1 и одговарајућег [сажетог] извештаја о променама на капиталу и извештаја о токовима готовине за тромесечни период који се завршава на тај дан, и приказа значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена. Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију периодичних финансијских информација у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Наша одговорност је да на основу извршеног прегледа изразимо закључак о периодичним финансијским информацијама.

Обим прегледа

Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410 "Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета". Преглед периодичних финансијских информација укључује испитивања, првенствено лица одговорних за финансијска и рачуноводствена питања и примену аналитичких и других поступака прегледа. Обим прегледа је значајно ужи од обима ревизије извршене у складу са Међународним стандардима ревизије и сходно томе нам не омогава да стекнемо уверење да ћемо уочити сва значајна питања која би могла бити идентификована током ревизије. Сходно томе не изражавамо ревизијско мишљење.

Основа за квалификовани закључак

Због пожара у канцеларијама подружнице на (датум) у коме су уништене евиденције потраживања, нисмо били у могућности да у потпуности извршимо преглед потраживања у износу од \$_____ који је укључен у периодичне финансијске информације. У ентитету је у току процес реконструкције ових евиденција и није сигурно да ли ће ове евиденције потврдити напред наведени износ као и повезану исправку вредности за сумњива и спорна потраживања. У случају да смо били у могућности да у потпуности извршимо преглед потраживања, можда би одређени налази указивали на неопходност корекције периодичних финансијских информација.

Квалификовани закључак

Осим за потенцијалне корекције периодичних финансијских информација чији неопходност би можда уочили да нису постојале напред наведене околности, на основу извршеног прегледа, нисмо наишли ни на шта што би нас навело на уверење да приложене периодичне финансијске информације нису припремљене, по свим материјално значајним аспектима, у складу са [применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

РЕВИЗОР

Датум

Адреса

Прилог 7

**Пример извештаја о прегледу
периодичних финансијских информација
у коме се изражава негативан закључак због одступања
од применљивог оквира финансијског извештавања**
Комплетан сет финансијских извештаја опште намене припремљен
у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања осмишљеним са циљем фер
презентације (видети параграф 43(и))

Извештај о прегледу периодичних финансијских информација

(одговарајући адресат)

Увод

Извршили смо преглед приложеног биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. марта 20X1 и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о токовима готовине за тромесечни период који се завршава на тај дан, и приказа значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена. Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију периодичних финансијских информација у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Наша одговорност је да на основу извршеног прегледа изразимо закључак о периодичним финансијским информацијама.

Обим прегледа

Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410 "Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета". Преглед периодичних финансијских информација укључује испитивања, првенствено лица одговорних за финансијска и рачуноводствена питања и примену аналитичких и других поступака прегледа. Обим прегледа је значајно ужи од обима ревизије извршене у складу са Међународним стандардима ревизије и сходно томе нам не омогућава да стекнемо уверење да ћемо уочити сва значајна питања која би могла бити идентификована током ревизије. Сходно томе не изражавамо ревизијско мишљење.

Основа за негативан закључак

На почетку овог периода, руководство ентитета је престало да врши консолидацију финансијских извештаја зависних компанија будући да руководство сматра да је консолидација неприкладна због постојања нових значајних учешћа која не дају моћ контроле. Ово није у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања]. Да су консолидовани финансијски извештаји припремљени, сваки од рачуна у периодичним финансијским информацијама би био значајно различит.

Негативан закључак

Наш преглед указује да будући да учешћа ентитета у зависним компанијама нису рачуноводствено обухваћена на консолидованој основи, као што је описано у претходном пасусу, ове периодичне финансијске информације не дају истинит и објективан приказ (*или "не приказују објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима"*) финансијске позицију ентитета на дан 31. март, 20X1. године и за тромесечни период који се завршава на тај дан, у складу са [применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

РЕВИЗОР

Датум

Адреса

Друге периодичне финансијске информације
(видети параграф 43(ј))

Извештај о прегледу периодичних финансијских информација

(одговарајући адресат)

Увод

Извршили смо преглед приложеног [сажетог] биланса стања ентитета АБЦ на дан 31. марта 20X1 и одговарајућег [сажетог] извештаја о променама на капиталу и извештаја о токовима готовине за тромесечни период који се завршава на тај дан, и приказа значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена. Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију периодичних финансијских информација у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања]. Наша одговорност је да на основу извршеног прегледа изразимо закључак о периодичним финансијским информацијама.

Обим прегледа

Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410 “Преглед периодичних финансијских информација од стране независног ревизора ентитета”. Преглед периодичних финансијских информација укључује испитивања, првенствено лица одговорних за финансијска и рачуноводствена питања и примену аналитичких и других поступака прегледа. Обим прегледа је значајно ужи од обима ревизије извршене у складу са Међународним стандардима ревизије и сходно томе нам не омогућава да стекнемо уверење да ћемо уочити сва значајна питања која би могла бити идентификована током ревизије. Сходно томе не изражавамо ревизијско мишљење.

Основа за негативан закључак

На почетку овог периода, руководство ентитета је престало да врши консолидацију финансијских извештаја зависних компанија будући да руководство сматра да је консолидација неприкладна због постојања нових значајних учешћа која не дају моћ контроле. Ово није у складу са [навести применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања]. Да су консолидовани финансијски извештаји припремљени, сваки од рачуна у периодичним финансијским информацијама би био значајно различит.

Негативан закључак

Наш преглед указује да будући да учешћа ентитета у зависним компанијама нису рачуноводствено обухваћена на консолидованој основи, као што је описано у претходном пасусу, ове периодичне финансијске информације нису припремљене, по свим материјално значајним аспектима, у складу са [применљиви оквир финансијског извештавања, укључујући и навођење правног система или земље у којој се примењује оквир финансијског извештавања уколико је примењени оквир финансијског извештавања различит од Међународних стандарда финансијског извештавања].

РЕВИЗОР

Датум

Адреса

^Ревизор може наћи за сходно да наведе тачан назив регулаторних органа или еквивалентног тела ком се подносе периодичне финансијске информације.

^У случају када се врши преглед историјских финансијских информација различитих од периодичних финансијских информација, ова реченица треба да гласи: „Преглед смо извршили у складу са Међународним стандардом ангажовања на прегледу 2410, који се примењује за преглед историјских финансијских информација који обавља независни ревизор ентитета.“ Остатак извештаја треба да се прилагоди околностима по потреби.

^Ридети фусноту број 1 Прилога 4.

Видети фусноту број 2 Прилога 4.

Видети фусноту број 1 Прилога 4.

Видети фусноту број 2 Прилога 4.

Видети фусноту број 1 Прилога 4.

Видети фусноту број 2 Прилога 4.

Видети фусноту број 1 Прилога 4.

Видети фусноту број 2 Прилога 4.

Видети фусноту број 1 Прилога 4.

Видети фусноту број 2 Прилога 4.

Видети фусноту број 1 Прилога 4.

Видети фусноту број 2 Прилога 4.

Видети фусноту број 1 Прилога 4.

Видети фусноту број 2 Прилога 4.