

Прилог 1

(Видети параграф A23)

Примери извештаја независног ревизора о сажетим финансијским извештајима

- Пример 1: Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима припремљеним у складу са установљеним критеријумима. Изражено је немодификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија. Датум извештаја ревизора о сажетим финансијским извештајима је након датума извештај ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештаји. Извештај ревизора о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија укључује и одељак посвећен материјалној неизвесности у вези са начелом сталности и саопштавању кључних ревизијских питања.

- Пример 2: Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима припремљеним у складу са критеријумима које је поставило руководство и који су на адекватан начин обелодањени у сажетим финансијским извештајима. Ревизор је утврдио да су примењени критеријуми прихватљиви у датим околностима. Изражено је немодификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија. Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима има исти датум као извештај ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештаји. Извештај ревизора о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија укључује напомену у којој је описан некоригован материјално значајан погрешан исказ у осталим информацијама. Остале информације информације на који се односи овај некориговани материјално погрешан исказ су такође подаци укључени у документ који садржи сажете финансијске извештаје и извештај ревизора о њима.

- Пример 3: Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима припремљеним у складу са критеријумима које је поставило руководство и који су на адекватан начин обелодањени у сажетим финансијским извештајима. Ревизор је утврдио да су примењени критеријуми прихватљиви у датим околностима. Изражено је квалификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија. Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима има исти датум као извештај ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештаји.

- Пример 4: Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима припремљеним у складу са критеријумима које је поставило руководство и који су на адекватан начин обелодањени у сажетим финансијским извештајима. Ревизор је утврдио да су примењени критеријуми прихватљиви у датим околностима. Изражено је негативно мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија. Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима има исти датум као извештај ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештаји.

- Пример 5: Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима припремљеним у складу са установљеним критеријумима. Изражено је немодификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија. Ревизор доноси закључак да није могуће изразити немодификовано мишљење о сажетим финансијским извештајима. Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима има исти датум као извештај ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештаји.

Пример 1:

Околности су следеће:

- Изражено је немодификовано мишљење о финансијским извештајима котираног ентитета над којима је извршена ревизија.
- Постоје утврђени критеријуми за припрему сажетих финансијских извештаја.
- Датум извештаја ревизора о сажетим финансијским извештајима је након датума извештаја ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештај.
- Извештај ревизора о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија садржи одељак посвећен материјално значајној неизвесности у вези са начелом сталности.
- Извештај ревизора о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија садржи саопштење о осталим кључним ревизијским питањима.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О САЖЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

[одговарајући адресат]

Мишљење

Сажети финансијски извештаји, који се састоје од сажетог биланса стања АБЦ компаније на дан 31. децембар 20X1. године, сажетог биланса успеха, сажетог извештаја о променама у капиталу и сажетог извештаја о токовима готовине за годину која се завршила на тај дан, и повезаних напомена, су изведени из финансијских извештаја АБЦ компаније за годину која се завршава на дан 31. децембар 20X1. Године, над којима је извршена ревизија.

По нашем мишљењу, приложени сажети финансијски извештаји, су доследни, по свим материјално значајним аспектима, финансијским извештајима над којима је извршена ревизија (или представљају њихов истинит и објективан сажети приказ), у складу са (опис установљених критеријума).

Сажети финансијски извештаји

Сажети финансијски извештаји не садрже сва обелодањивања која се захтевају (навести оквир финансијског извештавања који се примењује приликом припреме финансијских извештаја АБЦ компаније). Читање сажетих финансијских извештаја и извештаја ревизора о њима, стога, није замена за читање финансијских извештаја АБЦ компаније над којима је извршена ревизија и извештаја ревизора о њима. Сажети финансијски извештаји и финансијски извештаји над којима је извршена ревизија не одражавају ефекте догађаја до којих је дошло после датума нашег извештаја о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија.

Финансијски извештаји над којима је извршена ревизија и наш извештај о њима

У нашем извештају од 15. фебруара, 20X2, изразили смо немодификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија. Овај извештај такође укључује:

- Одељак посвећен материјално значајној неизвесности у вези са начелом сталности у којем се скреће пажња на Напомену 6 у финансијским извештајима над којима је извршена ревизија. У Напомени 6 наведено је да је компанија АБЦ забележила нето губитак од ZZZ током године која је завршила на дан 31. децембар 31, 20X1. и на тај датум, укупне обавезе компаније АБЦ су веће од укупне имовину за YYY. Ови догађаји или услови, заједно са осталим питањима која су наведена у Напомени 6 у финансијским извештајима над којима је извршена ревизија, указују на то да постоји материјално значајна неизвесност која може да изазове значајну сумњу у способност компаније АБЦ да настави да послује у складу са начелом сталности. Ова питања су обрађена у Напомени 5 у сажетим финансијским извештајима.

- Саопштавање осталих кључних ревизијских питања. (Кључна ревизијска питања су она питања која су, по професионалном просуђивању ревизора, била од највећег значаја за нашу ревизију финансијских извештаја текућег периода)

Одговорност руководства^а за сажете финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему финансијских извештаја у складу са (описати установљене критеријуме).

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли су сажети финансијски извештаји доследни, по свим материјално значајним аспектима, финансијским извештајима над којима је извршена ревизија (или представљају њихов истинит и објективан сажети приказ), на основу наших поступака, које смо спровели у складу са Међународним стандардом ревизије (ISA) 810 (ревидиран), "Ангажовање на извештавању о сажетим финансијским извештајима".

[Потпис ревизора]

[Адреса ревизора]

[Датум извештаја ревизора]

[Адреса ревизора]

Пример 2:

Околности су следеће:

- **Изражено је немодификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија.**
- **Критеријуме је установило руководство и они су на адекватан начин обелодањени у Напомени X. Ревизор је утврдио да су примењени критеријуми прихватљиви у датим околностима.**
- **Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима има исти датум као извештај ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештаји.**
- **Извештај ревизора о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија укључује напомену у којој је описан некоригован материјално погрешан исказ у осталим информацијама. Остале информације информације на који се односи овај некориговани материјално погрешан исказ су такође подаци укључени у документ који садржи сажете финансијске извештаје и извештај ревизора о њима.**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О САЖЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

[одговарајући адресат]

Мишљење

Сажети финансијски извештаји, који се састоје од сажетог биланса стања АБЦ компаније на дан 31. децембар 20X1. године, сажетог биланса успеха, сажетог извештаја о променама у капиталу и сажетог извештаја о токовима готовине за годину која се завршила на тај дан, и повезаних напомена, су изведени из финансијских извештаја АБЦ компаније за годину која се завршава на дан 31. децембар 20X1. Године, над којима је извршена ревизија. По нашем мишљењу, приложени сажети финансијски извештаји, су доследни, по свим материјално значајним аспектима, финансијским извештајима над којима је извршена ревизија (или представљају њихов објективан сажетак), у складу са основом описаном у Напомени X.

Сажети финансијски извештаји

Сажети финансијски извештаји не садрже сва обелодањивања која се захтевају (навести оквир финансијског извештавања који се примењује приликом припреме финансијских извештаја АБЦ компаније). Читање сажетих финансијских извештаја и извештаја ревизора о њима, стога, није замена за читање финансијских извештаја АБЦ компаније, над којима је извршена ревизија, и извештаја ревизора о њима.

Финансијски извештаји над којима је извршена ревизија и наш извештај о њима

У нашем извештају од 15. фебруара, 20X2, изразили смо немодификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија. (Финансијски извештаји над којима је извршена ревизија су укључени у годишњи извештај за 20X1. Извештај ревизора о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија укључује саопштење у коме је наведено некориговано материјално значајно исказивање осталих информација у Разматрању и анализи годишњег извештаја од стране руководства за 20X1. Разматрање и анализа од стране руководства, и некориговано материјално значајно исказивање осталих информација одатле, такође су укључени у Сажети годишњи извештај за 20X1.) (Опишите некориговано материјално значајно исказивање осталих информација).

Одговорност руководства^a за сажете финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему сажетих финансијских извештаја у складу са основом описаном у Напомени X.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли су сажети финансијски извештаји доследни, по свим материјално значајним аспектима, финансијским извештајима над којима је извршена ревизија (или представљају њихов истинит и објективан сажети приказ), на основу наших поступака, које смо спровели у складу са Међународним стандардом ревизије (ISA) 810 (ревидиран), "Ангажовање на извештавању о сажетим финансијским извештајима".

[Потпис ревизора]

[Адреса ревизора]

[Датум ревизорског извештаја]

[Адреса ревизора]

Пример 3:

Околности су следеће:

- **Изражено је квалификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија**
- **Критеријуме је установило руководство и они су на адекватан начин обелодањени у Напомени Х. Ревизор је утврдио да су примењени критеријуми прихватљиви у датим околностима.**
- **Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима има исти датум као извештај ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештаји.**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О САЖЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

[одговарајући адресат]

Мишљење

Сажети финансијски извештаји, који се састоје од сажетог биланса стања АБЦ компаније на дан 31. децембар 20X1. године, сажетог биланса успеха, сажетог извештаја о променама у капиталу и сажетог извештаја о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и повезаних напомена, су изведени из финансијских извештаја АБЦ компаније (у наставку Компанија) за годину која се завршава на дан 31. децембар 20X1. Године, над којима је извршена ревизија Ми смо изразили квалификовано мишљење о тим финансијским извештајима у нашем извештају од 15. фебруара 20X2. (видети доле)

По нашем мишљењу, приложени сажети финансијски извештаји, су доследни, по свим материјално значајним аспектима, финансијским извештајима над којима је извршена ревизија (или представљају њихов објективан сажетак), у складу са основом описаном у Напомени Х. Међутим, сажети финансијски извештаји садрже погрешне исказе у оној мери у којој их садрже финансијски извештаји АБЦ компаније за годину која се завршава на дан 31. децембар 20X1. године, над којима је извршена ревизија.

Сажети финансијски извештаји

Сажети финансијски извештаји не садрже сва обелодањивања која се захтевају (навести оквир финансијског извештавања који се примењује приликом припреме финансијских извештаја АБЦ компаније). Читање сажетих финансијских извештаја и извештаја ревизора о њима, стога, није замена за читање финансијских извештаја АБЦ компаније над којима је извршена ревизија и извештаја ревизора о њима.

Финансијски извештаји над којима је извршена ревизија и наш извештај о њима

У нашем извештају од 15. фебруара, 20X2, изразили смо квалификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија. Квалификовано мишљење се заснива на чињеници да руководство није исказало залихе по нижој вредности између набавне вредности и нето оствариве вредности, већ искључиво по набавној вредности, што представља одступање од Међународних стандарда финансијског извештавања. Евиденције компаније указују да би, у случају да је руководство исказало залихе по нижој вредности између набавне вредности и нето надокнадиве вредности, било неопходно извршити исправку вредности залиха у износу од xxx ради њиховог свођења на нето надокнадиву вредност. Сходно томе, набавна вредност продате робе била би повећана за xxx, а порез на добит, нето добит и капитал би били умањени за xxx, xxx и xxx.

Одговорност руководства за сажете финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему сажетих финансијских извештаја у складу са основом описаном у Напомени Х.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли су сажети финансијски извештаји доследни, по свим материјално значајним аспектима, финансијским извештајима над којима је извршена ревизија (или представљају њихов истинит и објективан сажети приказ), на основу наших поступака, које смо спровели у складу са Међународним стандардом ревизије (ISA) 810 (ревидиран),

“Ангажовање на извештавању о сажетим финансијским извештајима”.

[Потпис ревизора]

[Адреса ревизора]

[Датум ревизорског извештаја]

Пример 4:

Околности су следеће:

- **Изражено је негативно мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија.**
- **Критеријуме је установило руководство и они су на адекватан начин обелодањени у Напомени Х. Ревизор је утврдио да су примењени критеријуми прихватљиви у датим околностима.**
- **Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима има исти датум као извештај ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештаји.**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О САЖЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

[одговарајући адресат]

Ускраћивање мишљења

Сажети финансијски извештаји, који се састоје од сажетог биланса стања АБЦ компаније на дан 31. децембар 20X1. године, сажетог биланса успеха, сажетог извештаја о променама у капиталу и сажетог извештаја о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, и повезаних напомена, су изведени из финансијских извештаја АБЦ компаније за годину која се завршава на дан 31. децембар 20X1. Године, над којима је извршена ревизија

Као резултат негативног мишљења о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија описаног у одељку Финансијски извештаји над којима је извршена ревизија и наш извештај о њима, није прикладно изражавање мишљења о приложеним сажетим финансијским извештајима.

Сажети финансијски извештаји

Сажети финансијски извештаји не садрже сва обелодањивања која се захтевају (навести оквир финансијског извештавања који се примењује приликом припреме финансијских извештаја АБЦ компаније). Читање сажетих финансијских извештаја и извештаја ревизора о њима, стога, није замена за читање финансијских извештаја АБЦ компаније над којима је извршена ревизија и извештаја ревизора о њима.

Финансијски извештаји над којима је извршена ревизија и наш извештај о њима

У нашем извештају од 15. фебруара, 20X2, изразили смо негативно мишљење о финансијским извештајима Компаније АБЦ над којима је извршена ревизија, за годину која се завршила на датум 31. децембар 20X1. Основа за наше негативно мишљење је (описати основу за негативно ревизијско мишљење.)

Одговорност руководства за сажете финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему сажетих финансијских извештаја над којима је извршена ревизија у складу са основном описаном у Напомени Х.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли су сажети финансијски извештаји извештаји доследни, по свим материјално значајним аспектима, финансијским извештајима над којима је извршена ревизија (или представљају њихов истинит и објективан сажети приказ), на основу наших поступака, које смо спровели у складу са Међународним стандардом ревизије (ISA) 810 (ревидиран), “Ангажовање на извештавању о сажетим финансијским извештајима”.

[Потпис ревизора]

[Адреса ревизора]

[Датум ревизорског извештаја]

Пример 5:

Околности су следеће:

- Изражено је немодификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија.
- Постоје утврђени критеријуми за припрему сажетих финансијских извештаја.
- Ревизор закључује да није могуће изразити немодификовано мишљење о сажетим финансијским извештајима.
- Извештај ревизора о сажетим финансијским извештајима има исти датум као извештај ревизора о финансијским извештајима из којих су изведени сажети финансијски извештаји.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

О САЖЕТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

[одговарајући адресат]

Негативно мишљење

Сажети финансијски извештаји, који се састоје од сажетог биланса стања АБЦ компаније на дан 31. децембар 20X1. године, сажетог биланса успеха, сажетог извештаја о променама у капиталу и сажетог извештаја о токовима готовине за годину која се завршила на тај дан, и повезаних напомена, су изведени из финансијских извештаја АБЦ компаније за годину која се завршава на дан 31. децембар 20X1. године, над којима је извршена ревизија. По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у одељку Основа за негативно мишљење, приложени сажети финансијски извештаји нису доследни финансијским извештајима Компаније АБЦ за годину која се завршава на дан 31. децембар, 20X1, над којима је извршена ревизија (или не представљају њихов истинит и објективан сажети приказ), у складу са (опис установљених критеријума).

Основа за негативно мишљење

(опис питања које је узрок што сажети финансијски извештаји нису доследни финансијским извештајима над којима је извршена ревизија (или не представљају њихов истинит и објективан сажети приказ), у складу са примењеним критеријумима.

Сажети финансијски извештаји

Сажети финансијски извештаји не садрже сва обелодањивања која се захтевају (навести оквир финансијског извештавања који се примењује приликом припреме финансијских извештаја АБЦ компаније). Читање сажетих финансијских извештаја и извештаја ревизора о њима, стога, није замена за читање финансијских извештаја, над којима је извршена ревизија и извештаја ревизора о њима.

Финансијски извештаји над којима је

извршена ревизија и наш извештај о њима

У нашем извештају од 15. фебруара, 20X2, изразили смо немодификовано мишљење о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија.

Одговорност руководства^а за сажете финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему сажетих финансијских извештаја у складу са (опис установљених критеријума).

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о томе да ли су сажети финансијски извештаји доследни, по свим материјално значајним аспектима, финансијским извештајима над којима је извршена ревизија (или представљају њихов истинит и објективан сажети приказ), на основу наших поступака, које смо спровели у складу са Међународним стандардом ревизије (ISA) 810 (ревидиран), “Ангажовање на извештавању о сажетим финансијским извештајима”.

[Потпис ревизора]

[Адреса ревизора]

[Датум ревизорског извештаја]

^акао што је објашњено у параграфу 15 стандарда ISA 701, материјално значајна неизвесности у вези са начелом сталности је, по

својој природи, кључно ревизијско питање, али је потребно да се наведе у посебном делу извештаја ревизора у складу са параграфом 22 стандарда ISA 570 (ревидиран).

^у околностима када не постоји материјална неизвесност у вези са начелом сталности, укључивање речи „остале“ у извештају уз саопштење о кључним ревизијским питањима не би било неопходно.

^ревизор може да укључи и додатно објашњење о кључним ревизијским питањима за које се сматра да ће бити од помоћи за кориснике извештаја ревизора о сажетим финансијским извештајима.

^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

^навођење ове референце на мишљење са резервом у извештају ревизора о финансијским извештајима над којима је извршена ревизија у пасусу Мишљење о сажетим финансијским извештајима помаже корисницима у разумевању да иако је ревизор изразио немодификовано мишљење о сажетим финансијским извештајима, сажети финансијски извештаји одражавају финансијске извештаје над којима је извршена ревизија, који су материјално погрешно исказани.

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