

AKTUALNO S PODROČJA REVIDIRANJA IN NOVOSTI V REVIZIJSKI STROKI

***Agencija za javni nadzor nad
revidiranjem***

*Mateja Cimerman
namestnica direktorice*



REGISTER RD

- ✓ registriranih 47 revizijskih družb
- ✓ 18 revizijskih družb revidira subjekte javnega interesa (30.6.2020: 178 SJI)

REGISTER PR

- ✓ 188 pooblaščenih revizorjev

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
RD	54	53	51	52	48	47
PR	188	201	183	184	189	188

- ✓ **Revizija RI 2019 (poročanje 31.8.2020):**
 - 1218 izdanih revizorjevih poročil, od tega
 - 51 prilagojenih mnenj (3 SJI)
 - 323 s poudarjanjem zadeve



- ☐ **Vpliv razglasitve epidemije COVID-19 na revidiranje (omejitev dostopa, podaljšanje rokov)**
- ☐ **Ključna področja:**
 - ☐ **Pridobivanje ustreznih in zadostnih dokazov**
 - ☐ **Ustrezna razkritja**
 - ☐ **Delujoče podjetje (povečano tveganje, pomembna negotovost)**
 - ☐ **Kasnejši dogodki**
 - ☐ **Poročanje in komuniciranje (prilagoditve mnenj, KAM-i, poudarjanje zadev)**
- ☐ **Delovanje in ugotovitve Agencije**
- ☐ **Plan za naprej**



CILJ AGENCIJE JE PRESOJA, ALI REVIZIJSKA DOKUMENTACIJA ZAGOTAVLJA DOKAZE:

- 1. za izraženo revizorjevo mnenje**
- 2. da je bila revizija načrtovana in izvedena v skladu s pravili revidiranja**

- ☐ **Agencija presoja skladnost opravljene revizije preko pregleda revizijske dokumentacije!**
- ☐ **OKROŽNICA Agencije v zvezi s sestavljanjem, zaključevanjem in arhiviranjem revizijskih spisov v revizijskih družbah (marec 2020; [link](#))**



POMEMBNE UGOTOVITVE

**Neustrezno opravljene
revizijski postopki**

**Pomanjkljivo
dokumentiranje
revizijskih
postopkov**

PODROČJA, KJER JE NAJVEČ UGOTOVITEV:

- 1. RAČUNOVODSKE OCENE**
- 2. PRIPOZNAVANJE PRIHODKOV**
- 3. RAZKRITJA V LETNIH POROČILIH**
- 4. OBSTOJ IN DELOVANJE NOTRANJNH KONTROL**



5. OSTALE UGOTOVITVE:

- ☐ **PISNE PREDSTAVITVE**
- ☐ **DELUJOČE PODJETJE**
- ☐ **DOLOČANJE POMEMBNOСТИ ZA
SESTAVLJANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**
- ☐ **VEŠČAK POSLOVODSTVA**
- ☐ **ČASOVNA RAZMEJITEV**

VEČ O UGOTOVITVAH:

- ✓ **SIRIUS, APRIL 2020**
- ✓ **LETNO POROČILO O NADZORU SISTEMA
ZAGOTAVLJANJA KAKOVOSTI REVIDIRANJA**

- ☐ **SUBJEKTI JAVNEGA INTERESA (razširjena definicija)**
- ☐ **NEREVIZIJSKE STORITVE**
- ☐ **IZRAČUN KAPICE (spremljanje višine plačil za nerevizijske storitve; izjeme)**
- ☐ **REVIZIJSKE KOMISIJE (imenovanja, pristojnosti...)**
- ☐ **POGODBE O REVIDIRANJU**
- ☐ **ODSTOPI IN RAZREŠITVE**
- ☐ **PREPOVED ZAPOSLOVANJA**
- ☐ **LICENCIRANJE**



- ❑ V letu 2020 povečano število razrešitev revizorjev
 - ❑ Razlogi?
 - ❑ Kdaj so razlogi za razrešitev utemeljeni?


- ❑ Odstopi revizijskih družb
 - ❑ Razlogi?
 - ❑ Kdaj so razlogi za razrešitev utemeljeni?

- ❑ ZRev-2: razrešitve in odstopi RD morajo biti vedno utemeljeni

ZRev-2

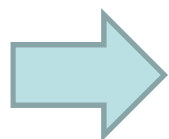
- ☐ **RD:** ni omejitve navzgor
- ☐ **KRP:** neprekinjeno 7 let, nato 2 leti cooling-off

Uredba

- ☐ **RD:** 10 let, nato cooling-off 4 leta
- ☐ **KRP:** **NAJVEČ 7 let** (cooling-off 3 leta)
 tudi če npr. samo 2 leti

**KRP V ČASU OBVEZNE PREKINITVE NE SME
BITI ČLAN REVIZIJSKE
SKUPINE/OCENJEVALEC KAKOVOSTI
POSILA...**

❑ Evidenca o dodatnem izobraževanju



Del registra pooblaščenih revizorjev

- ❑ Vnosi o opravljenem dodatnem izobraževanju s strani PR**
- ❑ V teku: ažuriranje modula (evidence) – ANR obvesti revizorje**
- ❑ Avtomatsko beleženje opravljenih ur**
- ❑ ! Obvezna letna kvota 12 ur A seminarjev (konferenca v to kvoto ne sodi!)**



- ✓ **S stališči se podrobneje ureja uporaba MSR**
- ✓ **2. raven; obvezna uporaba pri revidiranju!**
- ✓ **Objavljena so v Ur.l. RS in na spletni strani Agencije**
- ✓ **Agencija sprejme stališče, ko je za izvedbo nekega predpisa po njenem mnenju potrebno dodatno pojasnilo**
- ✓ **Agencija jih je v letu 2020 vsebinsko prenovila**
- ✓ **Objavljena so na spletni strani Agencije:
http://www.anr.si/zakonodaja/veljavna_za_konodaja/hierarhija_pravil_revidiranja**



TRENUTNO JE OBJAVLJENIH IN VELJAVNIH 14 STALIŠČ

Stališče 1 (prenovljeno) – Revizorjev pregled in poročanje o letnem poročilu (Ur. l. RS št.35/18)

Stališče 2 – Pregled poročila o odnosih do povezanih družb (Ur. l. RS, št. 23/16)

Stališče 4 – Revizorjevi postopki in poročanje pri ustanovitveni reviziji in reviziji pogodbe o poustanovitvi (Ur. l. RS, št. 85/2020)

Stališče 5 – Revizijski pregled letnega poročila družbe za upravljanje (Ur. l. RS, št. 85/2020)

Stališče 6 – Revizorjevi postopki in poročanje o povečanju osnovnega kapitala s stvarnimi vložki in izdaji delnic za stvarne vloške (Ur. l. RS, št. 85/2020)

Stališče 8 – Dodatni revizijski pregled glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji v bankah in hranilnicah (Ur. l. RS, št. 5/18)

Stališče 9 – Revidiranje po zakonu o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Ur. l. RS, št. 85/2020)

Stališče 11 – Dodatni revizijski pregled glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji v borznoposredniških družbah (Ur. l. RS, št. 22/10 in 72/18)

Stališče 12 – Pregled izjave posloводства o izplačilu plač delavcem (Ur. l. RS, št. 22/10)

Stališče 13 – Okvir poštene predstavitve in primerjalne informacije v slovenskem pravnem redu (Ur. l. RS, št. 54/10)

Stališče 14 – Revizorjevo poročanje v primeru neskladnosti predpisov s Slovenskimi računovodskimi standardi, Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja ali z zakonsko določenim primernim okvirom računovodskega poročanja (Ur. l. RS, št. 12/20)

Stališče 15 – Odstavek o poudarjanju zadeve v revizorjevem poročilu o računovodskih izkazih za leto 2011 (Ur. l. RS, št. 2/12)

Pojasnilo na podlagi 5. člena Stališča 15

Stališče 17 – Obravnavanje posebnih zakonskih zahtev pri reviziji delodajalcev, ki zaposlujejo invalide (Ur. l. RS, št. 97/20)

Stališče 18 – Revizijski pregled letnega poročila investicijskega sklada (Ur. l. RS št. 38/13 in 72/18)



Mateja Cimerman
namestnica direktorice
Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

mateja.cimerman@anr.si

01 620 85 54

www.anr.si

info@anr.si