

Na podlagi 4. in 15. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; odslej ZRev-2) ter v skladu s soglasjem Agencije za javni nadzor nad revidiranjem št. 10.00-11/2018 z dne 10. 4. 2018 je Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo na 3. redni seji dne 8. 3. 2018 sprejel prenovljeno

STALIŠČE 1

REVIZORJEV PREGLED IN POROČANJE O LETNEM POROČILU

UVOD

1. člen

(Vsebina Stališča)

(1) Stališče Revizijskega sveta o revizorjevem pregledu in poročanju o letnem poročilu ima tri cilje:

1. opisati namen in osnovne prvine revizijskih postopkov pri revizorjevem pregledu letnega poročila v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske družbe (odslej zakon);
2. prikazati temeljne oblike in prvine revizorjevega poročanja o pregledu letnega poročila ter
3. določiti dodatne zahteve pri poslovodski predstavitvi.

(2) To Stališče ne obravnava revizorjevega delovanja v primerih, ko bi bilo treba zaradi pomembnih napačnih navedb drugih informacij v listinah, ki vsebujejo revidirane računovodske izkaze, spremeniti revidirane računovodske izkaze. V takih primerih naj revizor upošteva ustrezne določbe Mednarodnega standarda revidiranja (odslej MSR) 720 – *Revizorjeve naloge, povezane z drugimi informacijami v dokumentih, ki vsebujejo revidirane računovodske izkaze.*

PREDMET PREGLEDA IN OPREDELITEV POJMA PREGLED LETNEGA POROČILA

2. člen

(Predmet pregleda)

(1) Predmet pregleda so sestavni deli letnega poročila družb, ki so zavezane k reviziji, kot so opredeljeni v zakonu in kot to zahteva 57. člen ZGD-1.

(2) Zakon, ki ureja gospodarske družbe določa, da mora revizor:

- pregledati poslovno poročilo v obsegu, potrebnem, da preveri, ali je njegova vsebina v skladu z drugimi sestavinami letnega poročila;
- ter v svojem poročilu:
- podati mnenje o tem ali je poslovno poročilo skladno z računovodskimi izkazi istega poslovnega leta;
 - podati mnenje o tem ali je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z veljavnimi pravnimi zahtevami;
 - navesti, ali je glede na poznavanje in razumevanje družbe in njenega okolja, ki ju je

- revizor pridobil med revizijo, ugotovil bistveno napačne navedbe v poslovnem poročilu, pri čemer navede naravo morebitnih takšnih navedb; ter
- kadar je to primerno, navesti sklic na vse morebitne druge zadeve, na katere posebej opozarja, ne da bi se revizijsko mnenje zato spremenilo.

3. člen

(Opredelitev pojma pregled poslovnega poročila)

(1) Pregled poslovnega poročila (odslej pregled) pomeni izvedbo takšnih revizorjevih postopkov, s katerimi revizor ugotavlja in na podlagi katerih kasneje poroča, ali je pri proučevanju poslovnega poročila prišel do informacij in posledično do spoznanj, na podlagi katerih lahko utemeljeno sklepa, da:

- a. poslovno poročilo iz neupravičenih oziroma nepojasnjenih razlogov ne vsebuje vseh sestavnih delov, predpisanih z zakonom,
- c. podatki in informacije, predstavljeni v poslovnem poročilu, niso bili ustrezno preneseni iz računovodskih izkazov v poslovno poročilo,
- d. informacije, sklepi, ocene in predvidevanja družbe, ki jih je proučil revizor, predstavitev in razkritij v poslovnem poročilu ne podpirajo v zadostni meri, oziroma slednja niso v skladu z njegovim poznavanjem in razumevanjem družbe in njenega okolja.

(2) Pregled ni revizija poslovnega poročila, temveč izvedba postopkov v skladu z MSR 720 in določbami tega Stališča.

(3) Pregled je uporaba analitičnih postopkov in poizvedovanj pri osebah, odgovornih za finančne, računovodske in operativne zadeve. Pregled običajno ne obsega: (a) dodatnega preizkušanja računovodskih razvidov s pomočjo inšpiciranja, opazovanja ali potrjevanja, (b) pridobivanja podpornega dokaznega gradiva v povezavi s poizvedovanjem in/ali (c) nekaterih drugih postopkov, običajno uporabljenih pri revidiranju.

IZVEDBA POSTOPKOV PREGLEDA LETNEGA POROČILA IN ZUNANJE POROČANJE O PREGLEDU

4. člen

(Izvedba postopkov pregleda)

Kadar opravi revizor revizijo računovodskih izkazov s prilogo in pregleda poslovno poročilo, pregleda letno poročilo v celoti, saj pregleda vse njegove sestavne dele.

5. člen

(Poročanje)

(1) O pregledu letnega poročila poroča revizor tako, da v revizorjevo poročilo, pripravljeno na podlagi MSR 700 – *Oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih*, upoštevajoč MSR 720 vključi odstavek *Druge informacije*, v katerem poroča o skladnosti ali neskladnosti sestavin poslovnega poročila z revidiranimi računovodskimi izkazi (odslej: revizorjevo poročilo).

(2) Zgleda revizorjevega poročila sta kot sestavni del tega Stališča prikazana v Prilogah 1 in 2.

6. člen

(Prostovoljna razkritja)

(1) Prostovoljna razkritja, ki jih zakon ne predpisuje, niso predmet revidiranja, temveč zgolj predmet revizorjevega pregleda in morajo biti jasno označena kot taka.

(2) O skladnosti prostovoljnih razkritij z revidiranimi računovodskimi izkazi poroča revizor na enak način kot o skladnosti poslovnega poročila.

Prevzem in hranjenje dokumentacije v zvezi z letnim poročilom

7. člen

(Zadostnost in ustreznost revizijske dokumentacije)

Šteje se, da je revizijska dokumentacija v zvezi z letnim poročilom, ki jo mora revidirana oseba (odslej revidiranec) izročiti revizorju pred izdajo njegovega poročila, *zadostna* in *ustrezna*, če obsega:

- a) računovodske izkaze z obveznimi razkritji in poslovno poročilo, ki so jih podpisale odgovorne osebe revidiranca;
- b) poslovodsko predstavitev, v kateri revidiranec med drugim jamči, da je predal avtentične računovodske izkaze z obveznimi razkritji in poslovno poročilo, to je letno poročilo, ki je skladno z zakonskimi zahtevami; revizijska dokumentacija mora dokazovati, da je bila poslovodska predstavitev pregledana in je po revizorjevi presoji ustrezna ter ni bila spremenjena brez vednosti in privolitve revizorja;
- c) dokazila, da so bili računovodski izkazi navzkrižno povezani z bruto bilanco in preverjeni glede na zakonsko zahtevane predstavitve;
- d) dokazila, da so bila obvezna razkritja preverjena glede na zakonske določbe;
- e) dokazila, da je bilo poslovno poročilo pregledano glede skladnosti z revidiranimi računovodskimi izkazi s prilogo.

8. člen

(Poslovodska predstavitev)

Poslovodska predstavitev iz točke (b) 7. člena tega Stališča obsega poleg sestavin, priporočenih z MSR 580 – *Pisne predstavitve* – še te predstavitve:

- a) Potrjujemo svojo odgovornost za pravilno predstavitev vseh informacij v poslovnem poročilu v skladu z zakonskimi zahtevami.
- b) Potrjujemo, da smo vam predali avtentične računovodske izkaze z obveznimi razkritji in poslovno poročilo, torej letno poročilo, ki je kot celota in po posameznih sestavnih delih skladno z zakonskimi zahtevami in z zahtevami primernega okvira računovodskega poročanja. V poslovnem poročilu ni bistvenih napak ali opustitev.

9. člen

(Izdaja revizorjevega poročila)

Dokler ni zadoščeno zahtevam iz 7. in 8. člena tega Stališča, izdaja revizorjevega poročila ni možna; o izjemah odločata odgovorni pooblaščen revizor in direktor revizijske družbe.

Glavni izvedbeni postopki pri pregledu (preverjanju) poslovnega poročila

10. člen

(Vsebina izvedbenih postopkov)

Izvedbeni postopki pregleda običajno pomenijo, da revizor:

- a. prebere predstavitev v poslovnem poročilu in primerja njihovo vsebino glede usklajenosti z informacijami v revidiranih računovodskih izkazih; primerja vrednosti (številke) v poslovnem poročilu s tistimi v revidiranih računovodskih izkazih ali ustreznih računovodskih razvidih; (ponovno) preračuna povečanja, zmanjšanja ali prikazane odstotke;
- b. primerja ne vrednostne informacije z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- c. razmisli, ali so razlage v poslovnem poročilu skladne z informacijami, pridobljenimi pri revidiranju računovodskih izkazov; opravi dodatna poizvedovanja pri poslovodstvu, če oceni, da je to potrebno;
- d. pridobi razpoložljive predračunske računovodske informacije (na primer načrte, napovedi prodaje, zahtevke za nabavo osnovnih sredstev, finančne napovedi in projekcije) ter ugotavlja njihovo skladnost z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- e. poizve pri poslovodstvu in drugem osebju, ki je odgovorno za operativna področja (na primer prodajo, proizvodnjo, trženje) ter finančne in računovodske zadeve, o načrtih ali pričakovanih, ki bi lahko vplivala na likvidnost in finančne vire družbe;
- f. prebere zapisnike organov upravljanja (skupščine, nadzornega sveta in/ali drugih odborov), da bi prepoznal ukrepe, ki bi lahko vplivali na predstavitve v poslovnem poročilu; razmisli, ali so ti ukrepi v poslovnem poročilu ustrezno prikazani.

11. člen

(Opravljanje izvedbenih postopkov)

Postopki od a. do f. 10. člena tega Stališča so splošne usmeritve za delo revizorja, ki se glede na zakonsko zahtevane sestavine poslovnega poročila smiselno prilagajajo danim razmeram. Tako revizor pri pregledu poslovnega poročila:

- a. v zvezi z uravnoteženo in celovito analizo razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja primerja lastno delovno gradivo s predstavitvami iz točk a., b., c., d., e. in f. 10. člena tega Stališča;
- b. v zvezi s pomembnimi poslovnimi dogodki, ki so nastopili po koncu poslovnega leta, lastno delovno gradivo primerja predvsem s predstavitvami iz točk a., c., d., e. in f. 10. člena tega Stališča;
- c. v zvezi s pričakovanim razvojem družbe prouči predvsem informacije in predstavitve iz točk a., c., d., in f. 10. člena tega Stališča;
- d. v zvezi z aktivnostmi na področju raziskav in razvoja lastno delovno gradivo (povezano z opravljenimi preveritvami upoštevanja SRS 2 in SRS 12) primerja predvsem s predstavitvami iz točk a., b., c., d., e in f. 10. člena tega Stališča;
- e. v zvezi s podružnicami družbe in njihovimi aktivnostmi lastno delovno gradivo (povezano z opravljenimi preveritvami upoštevanja SRS 3, SRS 5, SRS 9, SRS 14, SRS 14, SRS 20 in SRS 21) primerja predvsem s predstavitvami iz točk a., b., c., d., e in f. 10. člena tega Stališča;
- f. v zvezi z upravljanjem finančnih tveganj družbe ter njegovimi cilji in ukrepi primerja lastno

- delovno gradivo s predstavitvami iz točk a., b., c., d., e. in f. 10. člena tega Stališča;
- g. v zvezi z izjavo o upravljanju družbe prouči predvsem informacije in predstavitve iz točk b., c., e. in f. 10. člena tega Stališča.

12. člen

(Preveritev sodil)

Revidiranec mora revizorja seznaniti s tem, katera sodila je uporabil za (ne)vklučitev informacij v poslovno poročilo. Tako so na primer nekatere informacije že zajete v obveznih razkritjih in jih revidiranec v poslovnem poročilu povzema ali predstavlja preurejene. Ustreznost prikazov v poslovnem poročilu bo revizor presojal s primerjavo računovodskih izkazov s prilogo in revizorjevega delovnega gradiva ter pri tem uporabljal postopke iz 3., 10. in 11. člena tega Stališča.

Poročanje o pregledu letnega poročila

13. člen

(Vsebina poročanja)

Na podlagi opravljenih postopkov pregleda poslovnega poročila revizor poroča o zadevah iz drugega odstavka drugega člena tega stališča. Sicer pa za poslovno poročilo ne daje nikakršnega zagotovila iz tehle razlogov:

- a. večina zadev, obravnavanih v poslovnem poročilu, je plod subjektivnih in kakovostnih dejavnikov, ki jih je težko objektivno izmeriti; enako velja tudi za sodila o zadevah, obravnavanih v poslovnem poročilu;
- b. zaradi navedenega pod (a) ni možno izvesti postopkov preverjanj glede na vrsto, obseg in čas, kar je običajno za izvedbo revizijskih postopkov (gre za omejene postopke);
- c. obseg in kakovost dokazov, zbranih pri pregledu poslovnega poročila, sta v primerjavi z dokazi, zbranimi pri revidiranju, omejena; gre bolj za prepričevalne kot za prepričljive dokaze, značilne za revidiranje.

14. člen

(Odstavek o skladnosti)

Če revizor na podlagi izvedenih postopkov pregleda poslovnega poročila iz 2. do 12. člena tega Stališča ugotovi, da je poslovno poročilo v vseh pomembnejših pogledih predstavljeno v skladu z zakonskimi zahtevami o obsegu predstavitev v njem ter da v njem ni pomembnih neskladnosti z revidiranimi računovodskimi izkazi, v svojem poročilu (Prilogi 1 in 2) v odstavku *Druge informacije*, za opisom svoje odgovornosti doda stavek:

V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

- *so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;*
- *so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter*
- *na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega okolja, ki smo ga pridobil med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovil bistveno napačnih navedb.*

15. člen

(Odmiki)

V primerih iz 16., 17., 18. in 19. člena tega Stališča revizor v poročilu o revidiranih računovodskih izkazih poroča o odmikih od zadovoljivih predstavitev v poslovnem poročilu.

16. člen

(Opustitev informacij)

V primeru, ko so zakonsko zahtevane informacije v poslovnem poročilu neupravičeno izpuščene (točka a. prvega odstavka 3. člena tega Stališča), revizor v svojem poročilu v odstavku *Druge informacije*, za opisom svoje odgovornosti doda stavek:

Kot je opisano spodaj, sklepamo, da obstaja pomembna opustitev drugih informacij.

Nato opiše opustitev:

Družba ABC, v poslovnem poročilu ni predstavila in razkrila informacij (navesti je treba opis zakonsko zahtevanih informacij), čeprav bi jih v skladu z zahtevo o popolnosti predstavitev in razkritij o delovanju morala predstaviti in razkriti. Opustitev teh informacij ne vpliva na izraženo mnenje o revidiranih računovodskih izkazih družbe ABC, za leto XXXX.

17. člen

(Pomembna neskladnost)

V primeru, da revizor ugotovi pomembno neskladnost med informacijami v poslovnem poročilu in informacijami v revidiranih računovodskih izkazih (točka b. prvega odstavka 3. člena tega Stališča) in poslovodstvo informacij v poslovnem poročilu ne želi uskladiti z informacijami v računovodskih izkazih, revizor v svojem poročilu v odstavku *Druge informacije*, za opisom svoje odgovornosti doda stavek:

Kot je opisano spodaj, sklepamo, da obstaja pomembna neskladnost drugih informacij.

Nato opiše neskladnost:

Informacije v poslovnem poročilu (navesti je treba opis teh informacij) po naši oceni niso v skladu z informacijami v revidiranih računovodskih izkazih, prikazanih na strani XX, ker (... opiše se razloge za neskladnost ...). Navedena(e) neskladnost(i) ne vpliva(jo) na izraženo mnenje o revidiranih računovodskih izkazih družbe ABC, za leto XXXX.

18. člen

(Neskladnost s predračunskimi in drugimi informacijami)

Če revizor ugotovi, da so razkritja in predstavitve v poslovnem poročilu pomembno neskladni s proučenimi predračunskimi in drugimi informacijami (na primer načrti, napovedmi prodaje, naložb, finančnimi napovedmi in/ali projekcijami), ki bi morale biti podlaga za razkritja in predstavitve v poslovnem poročilu (točka c. prvega odstavka 3. člena tega Stališča), revizor v svojem poročilu v odstavku *Druge informacije*, za opisom svoje odgovornosti doda stavek:

Kot je opisano spodaj, sklepamo, da obstaja pomembna neskladnost drugih informacij.

Nato opiše neskladnost:

Na podlagi postopkov, ki smo jih izvedli pri proučevanju informacij, predstavljenih v poslovnem poročilu, smo ocenili, da te informacije niso v skladu z ... (navesti je treba dejstva, ki kažejo, da gre za pomembno napačno navedbo). Navedena(e) neskladnost(i) ne vpliva(jo) na izraženo mnenje o revidiranih računovodskih izkazih družbe ABC za leto XXXX.

19. člen

(Neopravljeni postopki)

Če revizor ne more opraviti postopkov, s katerimi bi pridobil zadostna spoznanja o neoporečnosti predstavitev v poslovnem poročilu, v svojem poročilu v odstavku *Druge informacije*, za opisom svoje odgovornosti doda stavek:

Predstavitve in razkritja v poslovnem poročilu smo pregledali glede na skladnost z drugimi sestavinami letnega poročila. Vendar pa pri preverjanju zahtevanih informacij v poslovnem poročilu nismo mogli opraviti nekaterih postopkov, ki jih zahtevata MSR 720 in Stališče 1 revizijskega sveta Slovenskega inštituta za revizijo, ker ... (navesti je treba vzroke za omejitve preverjanj oziroma pregleda). Ta(e) omejitve(tve) ne vpliva(jo) na izraženo mnenje o revidiranih računovodskih izkazih družbe ABC za leto XXXX.

20. člen

(Poslovno poročilo ni izročeno)

Če družba revizorju ni izročila poslovnega poročila, revizor v svojem poročilu v odstavku *Druge informacije*, namesto tretjega odstavka (glej prilogi), zapiše:

Poslovnega poročila družbe nismo pregledali, ker nam ga družba do dneva zaključka revizije računovodskih izkazov ni predložila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije, kot so opredeljene zgoraj, ko bodo na razpolago, in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne..

DATUM UVELJAVITVE IN UPORABE TER POJASNILA TEGA STALIŠČA

21. člen

(Datum uveljavitve)

To Stališče začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS; uporabljati se začne pri revidiranju računovodskih izkazov in pregledu letnih poročil obdobj, ki se končajo 31.12.2016 ali kasneje. Z uveljavitvijo tega Stališča preneha veljati Stališče 1, objavljeno v Uradni list RS, št. 18/2011.

22. člen

(Pojasnila in tolmačenje)

Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk tega Stališča je pristojen Revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu Revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

Predsednica Revizijskega sveta
Slovenskega inštituta za revizijo

Sonja Anadolli

Številka 5/2018

Ljubljana, 10. maj 2018

Zgled revizorjevega poročila, skladnega z MSR 700 – Oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih – in Stališčem 1 – Revizorjev pregled in poročanje o letnem poročilu

(Računovodski izkazi s pojasnili družbe, ki ni subjekt javnega interesa, so pripravljene v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi¹)

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(USTREZNI NASLOVNIK)

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe ABC, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra XXXX ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo (ali so resničen in pošten prikaz) finančni položaj (finančnega položaja) družbe ABC na dan 31. decembra XXXX ter njen (njene) poslovni izid (poslovnega izida) in denarne tokove (denarnih tokov) za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Poudarjanje zadeve²

[... sklic na revidirane računovodske izkaze oziroma razkritja (če smatra za

¹ Če so sprejet okvir računovodskega poročanja Mednarodni standardi računovodskega poročanja, se tekst revizorjevega poročila ustrezno spremeni s sklicevanjem nanje.

² Odstavek o Poudarjanju zadeve revizor lahko vključi v svojem poročilu v tisti del, na katerega se nanaša. Če želi na primer poudariti zadeve, razkrite v računovodskih izkazih ali pojasnilih, lahko odstavek o poudarjanju zadeve umesti takoj za odstavkom Podlaga za mnenje.

pomembno), na katere želi revizor posebej opozoriti uporabnika z namenom pravilnega razumevanja računovodskih izkazov, ne da bi se revizijsko mnenje zato spremenilo ...]

Druge zadeve³

[... sklic na vse morebitne druge zadeve, na katere želi revizor posebej opozoriti, ne da bi se revizijsko mnenje zato spremenilo ...]

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila družbe ABC, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

- so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter
- na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega okolja, ki smo ga pridobil med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovil bistveno napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje⁴ za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Poslovodstvo je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenja, razen če namerava poslovodstvo podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

³ Samo v primeru, da revizor želi izpostaviti določene zadeve, ki pa ne vplivajo na mnenje (4. točka drugega odstavka 57. člena ZGD-1). Odstavek o Drugi zadevi revizor lahko vključi v svojem poročilu v tisti del, na katerega se nanaša. Če želi na primer opozoriti na zadeve, pomembne za razumevanje njegovih obveznosti poročanja na podlagi drugih zakonov in predpisov, lahko odstavek o drugi zadevi umesti tudi v Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zadevah.

⁴ Revizor lahko tekst »pristojnih za upravljanje« nadomesti tudi z navedbo organov družbe, ki imajo pristojnost njenega upravljanja.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.⁵

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu s pravili revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadosten in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Pristojne za upravljanje med drugim obveščamo načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontroliral, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

POROČILO O DRUGIH ZAKONSKIH IN REGULATIVNIH ZAHTEVAH

[Oblika in vsebina tega dela revizorjevega poročila bi se spreminjali glede na vrsto revizorjevih drugih obveznosti poročanja, ki jih predpisuje domača zakonodaja, predpis ali nacionalni standardi revidiranja.]

⁵ Tekst je potrebno ustrezno prilagoditi glede na značilnosti upravljanja revidirane družbe.

Navedba firme revizijske družbe
Navedba sedeža

Odgovorni pooblaščen revizor
Ime, priimek
podpis

Datum

Zgled revizorjevega poročila, skladnega z MSR 700 – Oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih – in Stališčem 1 – Revizorjev pregled in poročanje o letnem poročilu

(Računovodski izkazi s pojasnili družbe, ki je subjekt javnega interesa, so pripravljene v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU)

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(USTREZNI NASLOVNIK)

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe ABC, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra XXXX ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo (ali so resničen in pošten prikaz) finančni položaj (finančnega položaja) družbe ABC na dan 31. decembra XXXX ter njen (njenega) poslovni izid (poslovnega izida) in denarne tokove (denarnih tokov) za tedaj končano leto v skladu z *Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU*.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Poudarjanje zadeve⁶

[... sklic na revidirane računovodske izkaze oziroma razkritja (če smatra za pomembno),

⁶ Odstavek o Poudarjanju zadeve revizor lahko vključi v svojem poročilu v tisti del, na katerega se nanaša. Če želi na primer poudariti zadeve, razkrite v računovodskih izkazih ali pojasnilih, lahko odstavek o poudarjanju zadeve umesti takoj za odstavkom Podlaga za mnenje. Če revizorjevo poročilo vsebuje tudi odstavek Ključne revizijske zadeve, se odstavek Poudarjanje zadeve lahko umesti pred ali za tem odstavkom.

na katere želi revizor posebej opozoriti uporabnika z namenom pravilnega razumevanja računovodskih izkazov, ne da bi se revizijsko mnenje zato spremenilo ...]

Ključne revizijske zadeve⁷

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so bile po naši strokovni presoji najbolj bistvene pri reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. XXXX. Te zadeve so bile obravnavane v okviru naše revizije računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju našega mnenja o njih in ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.

Kot ključne revizijske zadeve smo obravnavali naslednje⁸:

<i>Ključne revizijske zadeve in razlogi za njihovo opredelitev⁹</i>	<i>Revizijski pristop v zvezi z zadevo in ugotovitve</i>

Druge zadeve¹⁰

[... sklic na vse morebitne druge zadeve, na katere želi revizor posebej opozoriti, ne da bi se revizijsko mnenje zato spremenilo ...]

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila družbe ABC, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z

⁷ V zvezi z obravnavo ključnih revizijskih zadev opozarjamo tudi na Poročilo o tematskem pregledu ključnih revizijskih zadev v revizorjevih poročilih javnih družb za leto 2016, izdanem s strani Agencije za javni nadzor nad revidiranjem, novembra 2017 (http://anr.si/f/docs/Revizijska_stroka/Porocilo_tematski_pregled_KAM_2016-ZA_OBJAVO.pdf)

⁸ Način opisa ključnih revizijskih zadev v revizorjevem poročilu je stvar revizorjeve strokovne presoje. Predstavljeni tabelarni način je le eden od možnih.

⁹ V revizijskem poročilu se jasno navede ustrezna razkritja iz računovodskih izkazov, kadar je to potrebno zaradi zgoraj navedenih informacij iz revizijskega poročila o posameznem ocenjenem tveganju za pomembne napačne navedbe.

¹⁰ Samo v primeru, da revizor želi izpostaviti določene zadeve, ki pa ne vplivajo na mnenje (4. točka drugega odstavka 57. člena ZGD-1). Odstavek o Drugi zadevi revizor lahko vključi v svojem poročilu v tisti del, na katerega se nanaša. Če želi na primer opozoriti na zadeve, pomembne za razumevanje njegovih obveznosti poročanja na podlagi drugih zakonov in predpisov, lahko odstavek o drugi zadevi umesti tudi v Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zadevah.

računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

- so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter
- na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega okolja, ki smo ga pridobil med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovil bistveno napačnih navedb.

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje¹¹ za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenja, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.¹²

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovitve, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu s pravili revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadosten in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol¹³;

¹¹ Revizor lahko tekst »pristojnih za upravljanje« nadomesti tudi z navedbo organov družbe, ki imajo pristojnost njenega upravljanja.

¹² Tekst je potrebno ustrezno prilagoditi glede na značilnosti upravljanja revidirane družbe.

¹³ Navedba izpolnjuje tudi zahtevo točke d drugega odstavka člena 10 Uredbe EU 537/2014.

- pridobimo razumevanja notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posele in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev¹⁴;

Pristojne za upravljanje¹⁵ med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki jih zaznamo med našo revizijo.

Pristojnim za upravljanje smo prav tako predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z neodvisnostjo ter jih obvestili o vseh razmerjih in drugih zahtevah, za katere bi se lahko upravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost, in jih seznanili s tem povezanimi ukrepi.

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili pristojne za upravljanje, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve. V kolikor zakoni ali predpisi ne preprečujejo njihovega javnega razkritja te zadeve opisujemo v revizorjevem poročilu.

POROČILO O DRUGIH ZAKONSKIH IN REGULATIVNIH ZAHTEVAH¹⁶

Potrdilo revizijski komisiji

Potrjujemo, da je revizorjevo mnenje, vključeno v to revizorjevo poročilo, skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji.

Prepovedane storitve

Potrjujemo, da za družbo ABC nismo izvajali storitev iz prvega odstavka 5. člena Uredbe 537/2014, revizijska družba pa je izpolnjevala zahteve po neodvisnosti pri revidiranju.

¹⁴ V primeru revizije skupine, potrebno vključiti še odstavek, ki govori o izključni odgovornosti revizorja skupine za pravilnost mnenja na konsolidirane računovodske izkaze

¹⁵ Revizor lahko tekst »pristojnih za upravljanje« nadomesti tudi z navedbo organov družbe, ki imajo pristojnost njenega upravljanja.

¹⁶ Posamezna poglavja tega poročila se lahko združijo.

Druge storitve revizijske družbe

Revizijska družba za družbo ABC in njene odvisne družbe v poleg revidiranja računovodskih izkazov ni opravljala nobenih drugih storitev, razen tistih, ki so razkrite v letnem poročilu.

Imenovanje revizijske družbe in odgovorni pooblaščen revizor

Revizijska družba ABC je bila imenovana na skupščini družbe [... navesti naročnika revizije ...] dne DD.MM.LLLL, predsednik nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju podpisal dne DD.MM.LLLL. Pogodba je bila sklenjena za obdobje X let. Obvezne revizije računovodskih izkazov družbe opravljamo že nepretrgoma od dne DD.MM.LLLL [... navesti datum prve pogodbe ...].

V imenu revizijske družbe ABC je(so) za opravljeno revizijo odgovoren(i) [... navesti ime in priimek ...], pooblaščenega(ih) revizorja(jev).

[Revizor to del poročila po potrebi dopolni tudi z drugih obveznosti poročanja, ki jih predpisuje domača zakonodaja.]

*Navedba firme revizijske družbe
Navedba sedeža*

*Odgovorni pooblaščen revizor
Ime, priimek
podpis*

Datum