

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 tabelarični 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 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 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 posle 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

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

Prepovedane storitve

Potrujemo, da za družbo ABC nismo izvajali storitev iz prvega stavka 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
