

## PRILOGA 1

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 pripravljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi )

## POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(USTREZNI NASLOVNIK)

### Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe ABC, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 20XX ter izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa<sup>1</sup>, 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 20XX ter njeno (*njene*) finančno uspešnost (*finančne uspešnosti*) 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 z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), 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 mnenje.

---

<sup>1</sup> Če družba predstavi (celoten) izkaz vseobsegajočega donosa, revizor namesto izkaza poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa le tega nadomesti z izkazom (celotnega) vseobsegajočega donosa.

## Poudarjanje zadeve<sup>2</sup>

[. . sklic na revidirane računovodske izkaze oziroma razkritja (če smatra za pomembno), na katere želi revizor posebej opozoriti uporabnika z namenom pravilnega razumevanja računovodskih izkazov, ne da bi se revizijsko mnenje zato spremenilo. . ]

## Druge zadeve<sup>3</sup>

[. . 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 pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

---

<sup>2</sup> 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

<sup>3</sup> Samo v primeru, da revizor želi izpostaviti določene zadeve, ki pa ne vplivajo na mnenje (4. točka drugega odstavka 57. člena ZGD-I). 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.

## Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje<sup>4</sup> za računovodske izkaze

Posloводство 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 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 računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe.<sup>5</sup>

## 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 z MSR-ji, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, kadar ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter veljajo 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 z MSR-ji 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 ta tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili pomembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje, namerne opustitve, napačne predstavitve ali izogibanje notranjim kontrolam;
- 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;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo posloводство;

---

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

<sup>5</sup> Revizor lahko tekst »pristojnih za upravljanje« nadomesti tudi z navedbo organov družbe, ki imajo pristojnost njenega upravljanja.

- 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 poslovske 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 pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov, vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

S pristojnimi za upravljanje med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revizije in bistvenih revizijskih ugotovitvah vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med 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.]*

Navedba firme revizijske družbe

Odgovorni pooblaščen revizor

Navedba sedeža

Ime, priimek podpis

Datum