

PRILOGA 2

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 pripravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU)

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(USTREZNI NASLOVNIK)

POROČILO O REVIZIJI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**Mnenje**

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe ABC, ki vključujejo izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 20XX ter izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa¹, 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 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 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.

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

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

Poudarjanje zadeve²

[. . . 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. . .]

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so bile po naši strokovni presoji najbistvenejše pri reviziji računovodskih izkazov za tekoče poslovno leto. Te zadeve so bile obravnavane v okviru 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 naslednje³.

Ključne revizijske zadeve ⁴	Revizijski pristop v zvezi z zadevo

Druge zadeve⁵

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

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

³ Način opisa ključnih revizijskih zadev v revizorjevem poročilu je stvar revizorjeve strokovne presoje. Predstavljeni tabelarni način je le eden od možnih.

⁴ 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.

⁵ 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.

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.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje⁶ za računovodske izkaze

Poslovodstvo 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 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.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe.⁷

⁶ Revizor lahko tekst »pristojnih za upravljanje« nadomesti tudi z navedbo organov družbe, ki imajo pristojnost njenega upravljanja.

⁷ Revizor lahko tekst »pristojnih za upravljanje« nadomesti tudi z navedbo organov družbe, ki imajo pristojnost njenega upravljanja.

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, 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 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 zadosten 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 kontrolam⁸;
- 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;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo poslovodstvo;
- 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 pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev⁹.

S pristojnimi za upravljanje¹⁰ med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revidiranja in bistvenih revizijskih ugotovitvah vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med revizijo.

⁸ Navedba izpolnjuje tudi zahtevo točke d drugega odstavka člena 10 Uredbe EU 537/2014.

⁹ V primeru revizije skupine, potrebno vključiti še odstavek, ki govori o izključni odgovornosti revizorja skupine za pravilnost mnenja na konsolidirane računovodske izkaze

¹⁰ Revizor lahko tekst »pristojnih za upravljanje« nadomesti tudi z navedbo organov družbe, ki imajo pristojnost njenega upravljanja

Pristojnim za upravljanje tudi zagotovimo izjavo, da smo izpolnili ustrezne etične zahteve glede neodvisnosti in z njimi razpravljamo o vseh razmerjih in drugih zahtevah, za katere se lahko upravičeno domneva, da vplivajo na našo neodvisnost, in kadar je to primerno, o ukrepih, sprejetih za odpravo nevarnosti, ali uporabljenih varovalih.

Izmed vseh zadev, o katerih smo razpravljali s pristojnimi za upravljanje, določimo tiste zadeve, ki so bile pri reviziji računovodskih izkazov v tekočem obdobju najpomembnejše in so zato ključne revizijske zadeve. Te zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakon ali predpis preprečujeta javno razkritje teh zadev, ali kadar se v izjemno redkih okoliščinah odločimo, da zadev ne sporočimo v poročilu, ker utemeljeno pričakujemo, da bi bile škodljive posledice takega ravnanja večje od javne koristi takšnega sporočanja.

POROČILO O DRUGIH ZAKONSKIH IN REGULATIVNIH ZAHTEVAH¹¹

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.

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 ta del poročila po potrebi dopolni tudi z drugimi obveznostmi poročanja, ki jih predpisuje domača zakonodaja]

¹¹ Posamezna poglavja tega poročila se lahko združijo.

Navedba firme revizijske družbe

Odgovorni pooblaščen revizor

Navedba sedeža

Ime, priimek podpis

Datum
