



AGENCIJA

ZA JAVNI NADZOR NAD REVIDIRANJEM

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je v sestavi predsednice strokovnega sveta mag. Mojce Majič in članov strokovnega sveta dr. Sergeje Slapničar, dr. Damjana Žuglja, Darje Trček, mag. Anice Nemec, mag. Boruta Radinje, Helene Kastelic, mag. Mirande Groff Ferjančič obravnavala predlog za izdajo soglasja k Stališču 12 na podlagi četrtega odstavka 25. člena in 1. točke prvega odstavka 31. člena v zvezi s prvim odstavkom 32. člena Zakona o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/2008), na predlog Slovenskega inštituta za revizijo, Dunajska cesta 106, Ljubljana z dne 5. 3. 2009 in na seji dne 19. 3. 2009 **ugotovila** naslednje, kot sledi:

Slovenski inštitut za revizijo, Dunajska cesta 106, Ljubljana (v nadaljevanju Inštitut) je dne 5. 3. 2009 vložil na Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju Agencija) predlog za izdajo soglasja na stališče Revizijskega sveta o Pojasnjevalnem odstavku v revizorjevem poročilu o računovodskih izkazih za leto 2008 (v nadaljevanju stališče), ki pojasnjuje vsebino pojasnjevalnega odstavka, ki ga je v svoje poročilo o opravljeni reviziji računovodskih izkazov za leto 2008 dolžan vključiti revizor na podlagi četrte točke drugega odstavka 57. člena Zakona o gospodarskih družbah (Ur.l. RS, št. 42/06, 60/06, 26/07, 33/07, 67/07, 10/08 in 68/08; v nadaljevanju ZGD-1), ki ga je na podlagi 4. člena v zvezi s 15. členom Zakona o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/08; v nadaljevanju ZRev-2) sprejel Revizijski svet Inštituta.

Na podlagi 1. točke prvega odstavka 31. člena v zvezi s prvim odstavkom 32. člena ZRev-2 ima Agencija v uresničevanju javnega nadzora nad revidiranjem pristojnost in odgovornost za nadzor tudi nad sprejemanjem pravil revidiranja (standardov revidiranja, etičnih poklicnih standardov, standardov obvladovanja kakovosti revidiranja) in določanjem hierarhije pravil revidiranja, ki niso predpisi, ki ga uresničuje tako, da daje soglasje k pravilom revidiranja in k programu izobraževanja ter k hierarhiji pravil revidiranja, ki niso predpisi in ki jih sprejema Inštitut.

Agencija je ob obravnavi Stališča 12 ugotovila, da predlagani pojasnjevalni odstavek ne vsebuje informacij, ki ne bi bile že razkrite v letnem poročilu vseh družb, ki poročajo po mednarodnih standardih računovodskega poročanja (v nadaljevanju MSRP). Le-te morajo navedene podatke razkriti na podlagi MSRP 7 in MRS 39.

Vključitve zahtevanih podatkov bi namesto v revizorjevem poročilu kazalo zahtevati z dopolnitvijo pojasnila k slovenskemu računovodskemu standardu 3 in sicer eksplicitno za tiste podatke, katerih razkritje še ni zahtevano s slovenskimi računovodskimi standardi ali zakonom o gospodarskih družbah.

Zahteva po pojasnjevalnem odstavku temelji na domnevi, da so uporabniki nepoučeni o učinkih oslabitev in prerazvrstitev finančnih naložb in da jih ne znajo razbrati iz pojasnil k letnemu poročilu. Agencija meni, da poučeni uporabniki računovodskih informacij, ki so seznanjeni z razvrščanjem in merjenjem vrednosti finančnih naložb, ne potrebujejo še pojasnjevalnega odstavka v revizorjevem poročilu, nepoučenim vlagateljem, ki s tem niso seznanjeni, ali tujim vlagateljem, ki niso seznanjeni s Stališčem 12, pa pojasnjevalni odstavek ne poenostavlja razumevanja računovodskih izkazov, pač pa lahko spremeni zaznavo o poštenosti in resničnosti predstavitvi računovodskih izkazov.

Kljub začetnemu stavku besedila Zgleda pojasnjevalnega odstavka v prilogi Stališča 12 'Ne da bi izrazili pridržek', pojasnjevalni odstavek zaradi nesorazmerne dolžine z ostalim delom revizorjevega mnenja ustvarja vtis, da gre za mnenje s pridržkom. Uporabniki ne poznajo v zadostni meri standardov revidiranja, da bi razumeli, da je mnenje kljub pojasnjevalnemu odstavku neprilagojeno.

Predlagani Zgled k Stališču 12 kaže, da bi se moral pojasnjevalni odstavek vključevati tudi v revizorjeva mnenja pri tistih družbah, ki niso spremenile računovodskih usmeritev. Splošna in vseobsegajoča zahteva po pojasnjevalnem odstavku bi bila strožja od mednarodne prakse in zakonodaje. Le-ta nalaga odgovornost za seznanjanje o učinkih prerazvrstitev in oslabitev finančnih naložb poslovodstvu. S pojasnjevalnim odstavkom v revizorjevem mnenju, kakršnega predlaga Stališče 12, bi bile slovenske gospodarske družbe v neenakovrednem položaju.

Pojasnjevalni odstavek zahteva razkritja učinkov sprememb pri finančnih naložbah, ki so v največji meri posledica finančne krize, zato ni jasno, ali bo v kasnejših letih, ko imajo te spremembe še vedno učinek (lahko nasproten tistemu v letu razkritja), potrebno s pojasnjevalnimi odstavki pojasnjevati te nasprotno učinke v računovodskih izkazih.


Agencija je mnenja, da revizor pojasnjevalnega odstavka o učinkih sprememb pri finančnih naložbah ni dolžan vključiti, pač pa ga lahko vključi po lastni strokovni presoji tako na podlagi mednarodnega standarda revidiranja (MSR) 701 kot tudi na podlagi priporočenega Stališča 12.

Ob upoštevanju pozitivnih namenov predlagatelja, da se s pojasnjevalnim odstavkom na enem mestu prikaže vpliv prerazvrstitev in oslabitev finančnih naložb na dobiček, ter negativnih posledic, da se podvajajo informacije in da se vzbuja določeni dvomi o neprilagojenem mnenju, je Agencija ocenila, da bi negativni učinki lahko pretehtali pozitivne in zato uporabe Stališča 12 ne podpira.

Agencija Inštitutu tako predlaga naj ob morebitni ponovni obravnavi Stališča 12 upošteva zgoraj navedene predloge in priporočila.

Opr. št.: 10.00-4/2009
Datum: 19.3.2009




mag. Mojca Majič
predsednica
strokovnega sveta

Vročiti:

- Slovenski inštitut za revizijo, Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana