

INTERNATIONAL FEDERATION
OF ACCOUNTANTS

MEDNARODNO ZVEZA RAČUNOVODSKIH
STROKOVNJAKOV

MEDNARODNI STANDARDI REVIDIRANJA
IN MEDNARODNA STALIŠČA O REVIDIRANJU

MSR 720

**DRUGE INFORMACIJE
V LISTINAH, KI VSEBUJEJO
REVIDIRANE RAČUNOVODSKE
IZKAZE**



SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO
LJUBLJANA 2006

© International Federation of Accountants

Avtorske pravice za vse standarde, smernice, gradiva za razpravo in druge spise si pridržuje International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA, telefon +1 (212)286-9344, telefaks +1 (212)286-9570, internet <http://www.ifac.org>.

Vse pravice pridržane. Brez vnaprejšnje pisne privolitve Mednarodnega združenja računovodskih strokovnjakov (MZRS) ni dovoljeno v nobeni obliki oziroma na noben način - ne elektronsko ne mehanično, s fotokopiranjem, s snemanjem ali drugače - ponatisniti, shraniti in ponovno uporabiti ali prenašati nobenega dela te izdaje.

Besedila MZRS v tej zbirki so prevedena v slovenščino pod nadzorom Slovenskega inštituta za revizijo in natisnjena z dovoljenjem MZRS. Potrjena besedila vseh spisov MZRS so tista, ki jih je MZRS objavil v angleščini.

Copyright © International Federation of Accountants

All standards, guidelines, discussion papers and other IFAC documents are the copyright of the International Federation of Accountants (IFAC), 535 Fifth Avenue, 26th Floor, New York, New York 10017, USA; tel: +1 (212)286-9344, fax: +1 (212)286-9570, Internet: <http://www.ifac.org>.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without the prior written permission of IFAC.

The IFAC pronouncements in this volume have been translated into Slovene under the supervision of the Slovenian Institute of Auditors and are reproduced with the permission of IFAC. The approved text of all IFAC documents is that published by IFAC in the English language.

MSR 720

DRUGE INFORMACIJE V LISTINAH, KI VSEBUJEJO REVIDIRANE RAČUNOVODSKE IZKAZE

VSEBINA

	Odstavek
Uvod	1-8
Dostop do drugih informacij	9
Proučevanje drugih informacij	10
Pomembne neskladnosti	11-13
Pomembno napačna navedba dejstev	14-18
Razpoložljivost drugih informacij po datumu revizorjevega poročila	19-23

Mednarodni standard revidiranja MSR 720 – Druge informacije v listinah, ki vsebujejo revidirane računovodske izkaze – je treba brati v povezavi s Predgovorom k mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti, revidiranja, preiskovanja, dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev, ki določa uporabo in veljavo MSR.

Uvod

1. Namen tega MSR je postaviti pravila in dati napotke za revizorjevo proučevanje drugih informacij, o katerih revizor ni dolžan poročati, a se pojavljajo v listinah, ki vsebujejo revidirane računovodske izkaze. Ta MSR se uporablja v zvezi z letnim poročilom pa tudi v zvezi z drugimi listinami, kot so tiste pri ponudbah vrednostnic (vrednostnih papirjev).

2. Revizor pregleda druge informacije, da bi ugotovil pomembne neskladnosti z revidiranimi računovodskimi izkazi.

3. "Pomembna neskladnost" obstaja, kadar so druge informacije v nasprotju z informacijami v revidiranih računovodskih izkazih. Pomembna neskladnost lahko povzroča dvom o revizijskih sklepih, izvirajočih iz prej dobljenih revizijskih dokazov, in morda o podlagi za revizorjevo mnenje o računovodskih izkazih.

4. Organizacija praviloma vsako leto izda dokument, ki vključuje njene revidirane računovodske izkaze skupaj z revizorjevim poročilom o njih. Ta dokument se pogosto označuje kot "letno poročilo". V tak dokument lahko organizacija na podlagi zakona ali pravila vključi tudi druge računovodske in neračunovodske informacije. V tem MSR se take druge računovodske in neračunovodske informacije imenujejo "druge informacije".

5. Druge informacije so na primer poročilo posloводства ali upravnega odbora o poslovanju, računovodski povzetki ali poudarki, podatki o zaposlenih, načrtovane naložbe v stalna sredstva, računovodski kazalniki, imena ravnateljev in drugih vodilnih uslužbencev ter izbrani četrletni podatki.

6. V nekaterih primerih ima revizor zakonsko ali pogodbeno dolžnost posebej poročati o drugih informacijah. V drugih primerih pa revizor nima takšnih dolžnosti. Vendar mora biti pozoren na takšne informacije, kadar izda poročilo o računovodskih izkazih, ker se verodostojnost revidiranih računovodskih izkazov lahko zaradi neskladnosti med revidiranimi računovodskimi izkazi in drugimi informacijami zmanjša.

7. Zakonodaje v nekaterih državah zahtevajo, da revizor v zvezi z nekaterimi drugimi informacijami, na primer zahtevanimi dodatnimi podatki in medletnimi računovodskimi informacijami, opravi posebne postopke. Če so takšne informacije opuščene ali pomanjkljive, mora revizor na to opozoriti v svojem poročilu.

8. Če mora revizor posebej poročati o drugih informacijah, so njegove naloge določene glede na vrsto posla in lokalno zakonodajo ter strokovne standarde. Če takšne naloge vključujejo preiskovanje drugih informacij, mora revizor slediti napotkom o preiskovalnih poslih iz ustreznih MSR.

Dostop do drugih informacij

9. Da bi revizor lahko proučeval druge informacije, ki so vključene v letno poročilo, mora imeti pravočasen dostop do njih. S tem namenom se mora z naročnikom ustrezno dogovoriti, da jih bo dobil pred datumom svojega poročila. V nekaterih okoliščinah pred tem datumom ni-

so na razpolago vse druge informacije. V takšnem primeru mora revizor slediti napotkom iz 20. do 24. odstavka.

Proučevanje drugih informacij

10. Namen in področje revizije računovodskih izkazov sta zasnovana na predpostavki, da je revizorjeva odgovornost omejena na informacije, o katerih je govor v njegovem poročilu. Potemtakem revizor ni posebej dolžan ugotavljati, ali so druge informacije ustrezno prikazane.

Pomembne neskladnosti

11. Če pri pregledovanju drugih informacij revizor ugotovi pomembno neskladnost, ugotovi, ali je revidirane računovodske izkaze ali druge informacije treba spremeniti.

12. Če je treba spremeniti revidirane računovodske izkaze in organizacija tega noče storiti, revizor izrazi mnenje s pridržki ali odklonilno mnenje.

13. Če je treba spremeniti druge informacije in organizacija tega noče storiti, revizor razmisli, ali naj v svoje poročilo vključi pojasnjevalni odstavek z opisom pomembne neskladnosti ali ukrepa drugače. Ukrepi, na primer neizdaja revizijskega poročila ali umik iz posla, so odvisni od okoliščin ter vrste in pomena neskladnosti. Revizor mora tudi razmisliti, ali naj pridobi pravni nasvet o prihodnjem delovanju.

Pomembno napačna navedba dejstev

14. Ko revizor pregleduje druge informacije, da bi ugotovil bistvene neskladnosti, lahko odkrije očitno pomembno napačno navedbo dejstev.

15. Po tem MSR gre za "pomembno napačno navedbo dejstev" v drugih informacijah, kadar so takšne informacije, ki niso povezane z zadevami v revidiranih računovodskih izkazih, napačno navedene ali predstavljene.

16. Če revizor spozna, da druge informacije vsebujejo pomembno napačno navedbo dejstev, se o zadevi pogovoriti s poslovodstvom organizacije. Ko z njim razpravlja o zadevi, morda ne more ovrednotiti nespornosti drugih informacij in odgovorov poslovodstva na svoja poizvedovanja; v takem primeru bi moral razmisliti, ali gre morda za utemeljene razlike v presoji ali mnenju.

17. Če revizor še vedno meni, da gre za očitno napačno navedbo dejstev, zahteva od posloводства posvet s pristojno tretjo osebo, na primer s pravnim svetovalcem organizacije, in upošteva dobljeno mnenje.

18. Če revizor ugotovi v drugih informacijah pomembno napačno navedbo dejstev, ki je posloводство noče popraviti, razmisli o nadaljnjih ustreznih ukrepih. Med ukrepi sta lahko pisno opozorilo pristojnih za upravljanje, da je revizor zaskrbljen glede drugih informacij, in pridobitev pravnega nasveta.

Razpoložljivost drugih informacij po datumu revizorjevega poročila

19. Če vse druge informacije niso revizorju na voljo pred datumom njegovega poročila, jih mora pregledati čim prej po njem, da bi lahko ugotovil pomembne neskladnosti.

20. Če pri pregledovanju drugih informacij revizor ugotovi pomembno neskladnost ali spozna očitno pomembno napačno navedbo dejstev, mora ugotoviti, ali je treba računovodske izkaze ali druge informacije spremeniti.

21. Če je potrebna sprememba revidiranih računovodskih izkazov, je treba upoštevati napotke iz MSR 560 - Kasnejši dogodki.

22. Če je sprememba drugih informacij nujna in jo je organizacija voljna opraviti, mora revizor izvesti postopke, ki so v danih okoliščinah potrebni. Postopki lahko vključujejo preiskovanje ukrepov posloводства za zagotovitev, da so prejemniki prej izdanih računovodskih izkazov, revizorjevega poročila o njih in drugih informacij obveščeni o spremembah.

23. Če je sprememba drugih informacij potrebna, vendar je posloводство noče opraviti, revizor prouči nadaljnje ustrezne ukrepe. Med ukrepi sta lahko pisno opozorilo pristojnim za upravljanje, da je revizor zaskrbljen glede drugih informacij, in pridobitev pravnega nasveta.

Pogled iz zornega kota javnega sektorja

1. Ta MSR se uporablja pri reviziji računovodskih izkazov. V javnem sektorju ima revizor pogosto zakonsko ali pogodbeno obveznost posebej poročati o drugih informacijah. Kot nakazuje 8. odstavek tega MSR, postopki, navedeni v tem MSR, niso ustrezni za zadovoljevanje zakonskih ali drugih revizijskih zahtev, ki so povezane na primer z

720 Druge informacije v listinah z revidiranimi računovodskimi izkazi

izražanjem mnenja o zanesljivosti kazalnikov dosežkov in drugih informacij v letnem poročilu. Tega MSR ne bi bilo ustrezno uporabljati v okoliščinah, v katerih mora revizor izraziti mnenje o takšnih informacijah. Če v zvezi z "drugimi informacijami" ni posebnih revizijskih zahtev, se uporabljajo širša načela iz tega MSR.