

Na podlagi tretjega odstavka 142. člena ZFPPIPP (Uradni list RS, št. 126/07) ter 2. in 18. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 11/01; odslej ZRev-1) je revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na svoji ___ redni seji ___. _____ 2008 sprejel

STALIŠČE 8

REVIDIRANJE POROČILA O FINANČNEM POLOŽAJU IN POSLOVANJU

Uvod

1. člen

(Vsebina stališča)

(1) Stališče revizijskega sveta o revidiranju poročila o finančnem poslovanju dolžnika (odslej stališče) pojasnjuje revizijske postopke pri revizorjevem pregledu poročila o finančnem poslovanju dolžnika (odslej poročila), pripravljenega v skladu s 142. členom zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (odslej zakon).

(2) Kadar se stališče sklicuje na določbe drugih predpisov, se te določbe uporabljajo v njihovem vsakokrat veljavnem besedilu.

2. člen

(Opredelitev pojmov)

Pojmi, uporabljeni v tem stališču, imajo enak pomen kot v določbah zakona, zakona, ki ureja gospodarske družbe ter zakona, ki ureja revidiranje.

Poročilo o finančnem položaju in poslovanju

3. člen

Poročilo mora vsebovati:

1. računovodske izkaze, pripravljene v skladu z izbranim okvirom računovodskega poročanja dolžnika, in sicer:
 - bilanco stanja, katere bilančni presečni dan je zadnji dan zadnjega koledarskega trimesečja, ki se je končalo pred uvedbo postopka prisilne poravnave;
 - izkaza poslovnega izida in denarnih tokov dolžnika za obdobje od začetka zadnjega poslovnega leta dolžnika do bilančnega presečnega dne bilance stanja; in
 - pojasnila k računovodskim izkazom;
2. seznam navadnih terjatev do dolžnika, ki je razvrščen po velikosti skupnega zneska terjatev posameznega upnika in za vsakega od njih vključuje:
 - identifikacijske podatke o upniku in

- skupni znesek upnikovih terjatev po stanju na bilančni presečni dan bilance stanja;
- 3. če obstajajo podrejene terjatve upnikov do dolžnika, tudi seznam teh terjatev s podatki iz prejšnje točke;
- 4. seznam dolžnikovih ločitvenih upnikov, ki za vsakega ločitvenega upnika vključuje:
 - identifikacijske podatke o upniku;
 - skupni znesek upnikovih terjatev po stanju na bilančni presečni dan bilance stanja;
 - pravni temelj pridobitve ločitvene pravice; in
 - opis premoženja, ki je predmet ločitvene pravice;
- 5. znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja dolžnika v zadnjem letu pred bilančnim presečnim dnem bilance stanja iz prve točke tega člena.

Revidiranje poročila o finančnem položaju

4. člen

(Revidiranje poročila)

Revidiranje poročila, kot to zahteva drugi odstavek 142. člena zakona, pomeni:

- revidiranje bilance stanja, katere bilančni presečni dan je zadnji dan zadnjega koledarskega trimesečja, ki se je končalo pred uvedbo postopka prisilne poravnave ter izkaza poslovnega izida in denarnih tokov dolžnika za enako obdobje, skupaj s pojasnili k tem računovodskim izkazom;
- preiskovanje seznama navadnih terjatev do dolžnika (3. točka prvega odstavka 142. člena zakona);
- preiskovanje seznama podrejenih terjatev upnikov do dolžnika (4. točka prvega odstavka 142. člena zakona);
- preiskovanje seznama dolžnikovih ločitvenih upnikov (5. točka prvega odstavka 142. člena zakona);
- preiskovanje zneska povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja dolžnika (6. točka prvega odstavka 142. člena zakona);

5. člen

(Računovodski izkazi)

Revizijski pregled bilance stanja na zadnji dan zadnjega koledarskega trimesečja, ki se je končalo pred uvedbo postopka prisilne poravnave, izkaza uspeha in izkaza denarnih tokov s pojasnili, opravi revizor v skladu z zakonom ki ureja gospodarske družbe, zakonom, ki ureja revidiranje in drugimi pravili revidiranja, ki se nanašajo na revidiranje računovodskih izkazov.

6. člen

(Preiskovanje seznamov in zneskov)

Revizor seznane navadnih terjatev, podrejenih terjatev in dolžnikovih ločitvenih upnikov ter znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja, pregleda na način in s smiselno uporabo Mednarodnega standarda poslov preiskovanja 2400 (odslej MSP 2400).

7. člen

(Seznam navadnih terjatev do dolžnika)

Revizor mora z analitičnimi postopki in postopki preiskovanja pridobiti zadostne in ustrezne dokaze, da je seznam navadnih terjatev do družbe, ki je vključen v poročilo, pravilen in popoln.

Pri izvajanju postopkov preiskovanja revizor posebno pozornost posveti predvsem ustreznemu zajemanju terjatev do družbe v skupino navadnih terjatev, ter popolnosti teh terjatev v seznamu.

8. člen

(Seznam podrejenih terjatev do dolžnika)

Revizor mora z analitičnimi postopki in postopki preiskovanja pridobiti zadostne in ustrezne dokaze, da je seznam podrejenih terjatev do družbe, ki je vključen v poročilo, pravilen in popoln.

Pri izvajanju postopkov preiskovanja revizor posebno pozornost posveti predvsem ustreznemu zajemanju terjatev do družbe v skupino podrejenih terjatev, ter popolnosti teh terjatev v seznamu.

9. člen

(Seznam ločitvenih upnikov)

Revizor mora z analitičnimi postopki in postopki preiskovanja pridobiti zadostne in ustrezne dokaze, da je seznam ločitvenih upnikov do družbe, ki je vključen v poročilo, pravilen in popoln.

Pri izvajanju postopkov preiskovanja revizor posebno pozornost posveti predvsem ustreznemu zajemanju upnikov družbe v skupino ločitvenih upnikov, ter popolnosti seznama ločitvenih upnikov.

10. člen

(Povprečni mesečni stroški rednega poslovanja družbe)

Revizor mora z analitičnimi postopki in postopki preiskovanja pridobiti zadostne in ustrezne dokaze o predstavljenem znesku povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja družbe v zadnjem letu pred bilančnim presečnim dnevom bilance, in sicer predvsem o njegovi skladnosti s sprejetim okvirom računovodskega poročanja.

Pri pridobivanju dokazov o znesku povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja družbe se v primeru, da računovodski izkazi poslovnega leta pred letom uvedbe prisilne poravnave niso bili revidirani, s preiskovanjem in analitičnimi postopki (upoštevajoč MSP 2400) pridobi tudi ustrezne dokaze o stroških rednega delovanja družbe v tem obdobju.

11. člen

(Revizorjevo poročilo o poročilu o finančnem položaju in poslovanju)

- (1) Revizor o revidiranju računovodskih izkazov, predstavljenih v poročilu, poroča v skladu z Mednarodnim standardom revidiranja (odslej MSR) 700 (Poročilo neodvisnega revizorja o celoti računovodskih izkazov za splošen namen) ter drugimi pravili revidiranja, ki se nanašajo na revidiranje računovodskih izkazov.
- (2) O ostalih zadevah, predstavljenih v poročilu, revizor poroča v posebnem poročilu o preiskavi, smiselno upoštevajoč MSP 2400 ter to stališče. Primer poročila je predstavljen v prilogi 1 k temu stališču.

12. člen

(Revizorjevo poročilo o preiskavi drugih zadev iz poročila o finančnem položaju in poslovanju)

- (1) V revizorjevem poročilu o preiskavi, ki se nanaša na poročanje o drugih zadevah, ki niso računovodski izkazi, predstavljenih v poročilu, revizor na podlagi dokazov, pridobljenih s postopki iz 7. do 10. člena tega stališča, izda jasno izraženo nikalno zagotovilo o:
 - seznamu navadnih terjatev do družbe;
 - seznamu podrejenih terjatev do družbe;
 - seznamu ločitvenih upnikov; ter
 - znesku povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja družbe.

Datum uveljavitve ter pojasnila tega stališča

13. člen

To stališče začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS. Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk tega stališča je pristojen revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

Marjan Mahnič

Slovenski inštitut za revizijo
Predsednik revizijskega sveta

Številka ___/08

Ljubljana, __. _____ 2008

Zgled revizorjevega poročila o preiskavi drugih zadev, ki niso računovodski izkazi, predstavljeni v poročilu o finančnem poslovanju in položaju (sprejet okvir računovodskega poročanja so slovenski računovodski standardi).

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(USTREZNI NASLOVNIK)

Pri družbi ABC smo na podlagi 142. člena Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Uradni list RS, št. 126/07; odslej ZFPPIPP) preiskali tudi seznam navadnih terjatev do družbe, seznam podrejenih terjatev do družbe, seznam ločitvenih upnikov družbe ter znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja družbe v zadnjem letu pred zadnjim dnevom zadnjega koledarskega trimesečja, ki se je končalo pred uvedbo postopka prisilne poravnave (odslej znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja). Vse naštetu je sestavni del poročila o finančnem položaju in poslovanju družbe. Naša odgovornost je izdaja poročila na podlagi opravljene preiskave.

Področje preiskave

Preiskavo smo opravili v skladu z mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2400. Ta standard zahteva od nas načrtovanje in izvedbo preiskave za pridobitev zmerne zagotovila, da pregledane informacije ne vsebujejo napačnih navedb. Preiskava je omejena predvsem na poizvedovanje pri osebju družbe in na analitične postopke v zvezi z informacijami ter tako daje manjše zagotovilo, kot revizija. Revizije nismo opravili, zato ne izražamo revizijskega mnenja. Prepričani smo, da je naša preiskava primerna podlaga za dano zagotovilo.

Zagotovila o seznamih in znesku povprečnih mesečnih stroškov

(Morebitni odstavki, ki pojasnjujejo pridržke, odklonilno zagotovilo ali zavrnitev zagotovila)

V preiskavi nismo opazili ničesar, zaradi česar bi menili, da seznam navadnih terjatev do družbe, seznam podrejenih terjatev do družbe, seznam ločitvenih upnikov družbe ter znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja niso skladni s slovenskimi računovodskimi standardi ter ZFPPIPP.

(Morebitni pojasnjevalni odstavki)

REVIZOR

Datum
Naslov