

Na podlagi 4. in 15. člena ter 1. Odstavka 32. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; odslej ZRev-2) je Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na 33. redni seji dne 22. januarja 2009 predlagal in po predhodnem soglasju Strokovnega sveta Agencije za javni nadzor nad revidiranjem z dne 14. maja 2009 na 35. redni seji dne 11. junija 2009 sprejel

NAVODILO 5

POJASNJEVALNI ODSTAVEK V REVIZORJEVEM POROČILU O RAČUNOVODSKIH IZKAZIH ZA LETO 2008

I. UVOD

1. člen

(Vsebina Navodila)

(1) *Navodilo Revizijskega sveta o Pojasnjevalnem odstavku v revizorjevem poročilu o računovodskih izkazih za leto 2008* (odslej *Navodilo*) pojasnjuje vsebino pojasnjevalnega odstavka, ki ga je v svoje poročilo o opravljeni reviziji računovodskih izkazov za leto 2008 dolžan vključiti revizor na podlagi 4. alineje prvega odstavka 57. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 42/06, 60/06, 26/07, 33/07, 67/07, 10/08 in 68/08; odslej ZGD-1).

(2) Določila *Navodila* se uporabljajo za posamične in konsolidirane računovodske izkaze.

2. člen

(Opredelitev pojmov)

Pojmi, uporabljeni v *Navodilu*, imajo enak pomen kot v določilih zakona, ki ureja gospodarske družbe, zakona, ki ureja revidiranje, in drugih pravil revidiranja.

II. VSEBINA POJASNJEVALNEGA ODSTAVKA

3. člen

(Vsebina revizijskega pregleda)

(1) Zaradi negotovih gospodarskih razmer pri poslovanju gospodarskih družb v letu 2008 ter sprememb *Mednarodnih standardov računovodskega poročanja* in *Slovenskih računovodskih standardov* je revizor v svoje poročilo o revidiranju računovodskih izkazov za leto 2008 dolžan vključiti pojasnjevalni odstavek, v katerem uporabnike opozori na:

- različne možne računovodske usmeritve in računovodske ocene, ki jih na podlagi izbranega okvira računovodskega poročanja in njegovih sprememb lahko vsebujejo računovodski izkazi;

- obsežna razkritja, ki so na podlagi izbranega okvira računovodskega poročanja in njegovih dopolnitev sestavni del revidiranih računovodskih izkazov;
- način vrednotenja posameznih postavk računovodskih izkazov po pošteni vrednosti, izkazovanje njihovih oslabitev ter izkazovanje učinkov vrednotenja po pošteni vrednosti bodisi prek poslovnega izida bodisi prek kapitala.

(2) Omenjena opozorila vključi revizor v svoje poročilo na način, razviden iz Zgleda pojasnjevalnega odstavka v Prilogi 1, ki je sestavni del *Navodila*.

III. DATUM UVELJAVITVE IN UPORABE TER POJASNILA NAVODILA

4. člen

(Datum uveljavitve in uporabe)

Navodilo začne veljati z dnem objave na spletnih straneh Inštituta, uporablja pa se pri revidiranju računovodskih izkazov in pregledu letnih poročil za leto 2008.

5. člen

(Pojasnila)

Za pojasnila in tolmačenje posameznih določil *Navodila* je pristojen Revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu Revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

Zgled pojasnjevalnega odstavka v revizorjevem poročilu

(za odstavkom z mnenjem)

Ne da bi izrazili pridržek, opozarjamo uporabnike računovodskih izkazov, da je za celovito predstavitev uspešnosti poslovanja družbe in njenega finančnega položaja treba pozorno prebrati poleg številčne predstavitev tudi razmeroma obsežna razkritja, ki so sestavni del računovodskih izkazov in iz katerih je med drugim razvidno:

- Družba je na podlagi računovodske usmeritve (navesti katere) glede na preteklo obračunsko obdobje opravila prerazporeditev finančnih sredstev, in sicer iz skupine (navesti skupino, na primer: iz skupine finančnih sredstev po pošteni vrednosti prek poslovnega izida) v skupino (navesti skupino, na primer: v skupino za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev) v znesku ... evrov. Če te prerazporeditve ne bi bilo, bi bil poslovni izid za ... evrov večji/manjši.

ALI:

Družba glede na preteklo obračunsko obdobje na podlagi računovodske usmeritve (navesti katere) ni opravila prerazporeditve finančnih naložb med posameznimi skupinami.

- Družba je oslabilila finančne naložbe, razporejene med za prodajo razpoložljiva sredstva in izmerjene po pošteni vrednosti, v znesku ... evrov in za ta znesek pripoznala finančne odhode v izkazu poslovnega izida (zmanjšala presežek iz prevrednotenja finančnih naložb) v znesku ... evrov oziroma izkazala spremembo presežka iz prevrednotenja v znesku ... evrov na podlagi računovodske usmeritve (navesti katere) za oslabitev tovrstnih finančnih naložb. Računovodska usmeritev se je glede na preteklo obračunsko obdobje spremenila, in sicer ... (navesti kako), prav tako način računovodskega ocenjevanja poštene vrednosti, in sicer ... (navesti kako). Če teh sprememb ne bi bilo, bi bil poslovni izid za ... evrov večji/manjši.

ALI:

Družba na podlagi računovodske usmeritve (navesti katere) ni oslabilila finančnih naložb, razporejenih med za prodajo razpoložljiva sredstva in izmerjenih po pošteni vrednosti. Računovodska usmeritev se glede na preteklo obračunsko obdobje ni spremenila, prav tako ne način računovodskega ocenjevanja poštene vrednosti.

- Družba je oslabilila finančne naložbe v kapitalske inštrumente, ki niso izmerjene po pošteni vrednosti, v znesku ... evrov na podlagi sprejete računovodske usmeritve (navesti katere) za oslabitev tovrstnih finančnih naložb. Računovodska usmeritev se je glede na preteklo obračunsko obdobje spremenila, in sicer ... (navesti kako). Če teh sprememb ne bi bilo, bi bil poslovni izid za ... evrov večji/ manjši.

ALI:

Družba na podlagi sprejete računovodske usmeritve (navesti katere) za oslabitev finančnih naložb v kapitalske instrumente, ki niso izmerjene po pošteni vrednosti, tovrstnih naložb ni oslabilila. Računovodska usmeritev se glede na preteklo obračunsko obdobje ni spremenila.

Predsednik Revizijskega sveta
Slovenskega inštituta za revizijo:

Marjan Mahnič, l.r.

Ljubljana, 11. 6. 2009