

REVIZIJSKE DRUŽBE**POOBLAŠČENI REVIZORJI***Vaš znak:**Naš znak:**Ljubljana, 15.3.2010***ZADEVA: OPOZORILO – ZA DOBRO PRAKSO**

Spoštovani!

Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) je na svoji 4. redni seji 9. marca 2010 med drugim obravnaval tudi način revidiranja formalno dolgoročnega dolga s kratkoročno vsebino in revizorjeve obveznosti v povezavi z dodatnimi razkritji prejemkov članov vodenja in nadzora na podlagi 294. člena zakona, ki ureja gospodarske družbe. Na podlagi sklepov, ki jih je sprejel Revizijski svet, opozarja Inštitut revizijske družbe in pooblaščen revizorje na naslednja določila predpisov, ki so jim dolžni slediti pri revidiranju računovodskih izkazov:

**1. 74. odstavek Mednarodnega računovodskega standarda (MSR) 1
– Predstavljanje računovodskih izkazov**

MSR 1 v 74. odstavku določa, da podjetje na datum zaključka poročevalskega obdobja razvrsti obveznost iz naslova prejetega posojila kot kratkoročno, če ob koncu ali pred koncem poročevalskega obdobja prekrši neko določbo v posojilni pogodbi za dolgoročno posojilo, zaradi česar naj bi se obveznost poravnala na zahtevo, četudi se posojilodajalec po poročevalskem obdobju in pred odobritvijo računovodskih izkazov za objavo strinja, da v primeru kršitve ne bo zahteval plačila. Podjetje razvrsti obveznost kot kratkoročno, ker ob koncu poročevalskega obdobja nima neomejene pravice do odložitve poravnave obveznosti za najmanj dvanajst mesecev od konca poročevalskega obdobja.

Čeprav je to določilo MSR, opozarja Revizijski svet revizijske družbe in pooblaščen revizorje, da se v skladu z 2. poglavjem Uvoda k Slovenskim računovodskim standardom (SRS) tudi določila MSR štejejo kot informacija o strokovnih dosežkih.

2. 294. člen zakona, ki ureja gospodarske družbe

294. člen zakona, ki ureja gospodarske družbe, v 5. odstavku določa, da mora poslovodstvo delniške družbe na skupščini, ki odloča o uporabi bilančnega dobička, seznaniti delničarje s prejemki članov organov vodenja ali nadzora, ki so jih za opravljanje nalog v družbi prejeli v preteklem poslovnem letu. Informacija mora vsebovati prejemke za vsakega člana organa vodenja ali nadzora posebej in mora biti razčlenjena vsaj na fiksne in variabilne prejemke, udeležbo v dobičku, opcije in druge nagrade, povračila stroškov, zavarovalne premije, provizije in druga dodatna plačila. Informacija mora vsebovati tudi prejemke, ki so jih člani organov vodenja ali nadzora pridobili z opravljanjem nalog v odvisnih družbah. Takšna informacija mora biti razkrita tudi v letnem poročilu, skupaj s politiko prejemkov članov organov vodenja ali nadzora, če jo je skupščina določila.

Ker gre za bistveno razkritje v letnem poročilu, priporoča Revizijski svet revizijskim družbam in pooblaščenim revizorjem, da v primeru, ko tovrstnega razkritja v letnem poročilu ni, dosledno upoštevajo 2. odstavek 57. člena zakona, ki ureja gospodarske družbe in v skladu s katerim mora revizorjevo poročilo vsebovati tudi morebitni pojasnjevalni odstavek, v katerem revizor na poseben način opozarja ali se sklicuje na katerokoli zadevo, za katero meni, da je to potrebno, ne da bi pri tem izrazil mnenje s pridržki. Takšen pojasnjevalni odstavek se glasi

a) v revizorjevem poročilu z izraženimi pridržki na primer takole:

Opozarjamo, da družba v letnem poročilu ni razkrila informacij o prejemkih članov organov vodenja in nadzora na način, ki ga predpisuje peti odstavek 294. člena zakona, ki ureja gospodarske družbe. Pridržki v našem mnenju niso povezani s to zadevo.

b) v revizorjevem poročilu brez pridržkov:

Ne da bi izrazili pridržke opozarjamo, da družba v letnem poročilu ni razkrila informacij o prejemkih članov organov vodenja in nadzora na način, ki ga predpisuje peti odstavek 294. člena zakona, ki ureja gospodarske družbe.

Pripravila:

dr. Meta Duhovnik

dr. Marjan Odar

Direktor

Slovenskega inštituta za revizijo



SLOVENSKI INŠTITUT
ZA REVIZIJO

Ljubljana, Dunajska cesta 106