

Na podlagi 3. odstavka 152. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08 in 63/13-ZS-K), odslej ZRev-2) objavljamo

POVZETEK

odločbe o izrečenem ukrepu nadzora nad opravljanjem nalog pooblaščen revizorke

BOŽE DAKIČ IVANČIČ.

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem je na podlagi drugega odstavka 31. člena, 4. alineje prvega odstavka 53. člena in 2. alineje drugega odstavka 54. člena ZRev-2, v zadevi postopka odvzema dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenki revizorki Boži Dakič - Ivančič, stanujoči v Celju, Ulica Alme Karlinove 16, v času opravljanja revizije računovodskih izkazov revidirane družbe za leto 2013 zaposleni v revizijski družbi ABECEDA – REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o., s sedežem v Celju, Stanetova ulica 22, na seji dne 29. 2. 2016

ODVZELA DOVOLJE ZA OPRAVLJANJE NALOG POOBLAŠČENEGA REVIZORJA.

I. Pooblaščenka revizorka Boža Dakič - Ivančič, stanujoča v Celju, Ulica Alme Karlinove 16 (v nadaljevanju: pooblaščenka revizorka), v času opravljanja revizije računovodskih izkazov revidirane družbe za leto 2013 zaposlena v revizijski družbi ABECEDA – REVIZIJSKA DRUŽBA d.o.o., s sedežem v Celju, Stanetova ulica 22, kršila 4. člen ZRev-2, ki določa, da mora revidiranje potekati na način, določen s tem zakonom, Mednarodnimi standardi revidiranja in drugimi pravili Mednarodne zveze računovodskih strokovnjakov, temeljnimi revizijskimi načeli in drugimi pravili revidiranja, ki jih sprejema Slovenski inštitut za revizijo, ter drugimi zakoni, ki urejajo revidiranje posameznih pravnih oseb oziroma druge oblike revizije, in predpisi, izdanimi na njihovi podlagi, ker iz revizijske dokumentacije ni razvidno, glede na zahteve 8. odstavka Mednarodnega standarda revidiranja (v nadaljevanju: MSR) 230 (Revizijska dokumentacija), ki določa, da mora pooblaščenki revizor pripraviti zadostno revizijsko dokumentacijo, da omogoči izkušenemu revizorju, ki predhodno ni bil povezan s tem revizijskim poslom, da spozna: vrsto, čas in obseg revizijskih postopkov, opravljenih v skladu z zahtevami MSR ter z ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami; izide opravljenih revizijskih postopkov in pridobljene revizijske dokaze in bistvene zadeve, ki so se pojavile med revizijo, sklepe o njih in pomembne strokovne presoje, uporabljene pri sprejemanju teh sklepov:

1. da je pooblaščenka revizorka pridobila zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi z ustreznostjo vrednotenja naložbenih nepremičnin, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 3.676.926 EUR in ustreznostjo vrednotenja sredstev za prodajo, ki na dan 31. 12. 2013

znašajo 2.006.679 EUR, kar ni v skladu s 6. odstavkom MSR 500 (Revizijski dokazi), ki določa, da pooblaščen revizor načrtuje in izvede revizijske postopke, ki so glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, v povezavi z 18. odstavkom MSR 540 (Revidiranje računovodskih ocen), ki zahteva od pooblaščenega revizorja, da na osnovi revizijskih dokazov ovrednoti, ali so računovodske ocene v računovodskih izkazih sprejemljive v kontekstu primernega okvira računovodskega poročanja ali pa so navedene napačno, ter 8. odstavkom MSR 500, ki določa, da če so bile informacije, ki bodo uporabljene kot revizijski dokazi, pripravljene z uporabo dela veččaka posloводства, pooblaščen revizor, kolikor je glede na bistvenost dela tega veččaka za revizorjeve namene potrebno ovrednoti usposobljenost, zmožnosti in nepristranskost tega veččaka, pridobi poznavanje dela tega veččaka in ovrednoti primernost dela tega veččaka kot revizijskega dokaza pri ustrezni uradni trditvi.

2. da je pooblaščen revizorka pridobila zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi z ustreznostjo vrednotenja dolgoročnih finančnih naložb v delnice in deleže družb v skupini, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 20.909.719 EUR in ustreznostjo vrednotenja kratkoročnih finančnih naložb v delnice in deleže družb v skupini, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 2.527.534 EUR, kar ni v skladu s 6. odstavkom MSR 500 (Revizijski dokazi), ki določa, da pooblaščen revizor načrtuje in izvede revizijske postopke, ki so glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, v povezavi s 17. odstavkom MSR 540 (Revidiranje računovodskih ocen), ki zahteva od pooblaščenega revizorja, da za računovodske ocene, ki povzročajo bistvena tveganja, pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, ali sta a) odločitev posloводства, da prizna računovodsko oceno ali ne prizna računovodske ocene v računovodskih izkazih, in b) izbrana osnova za merjenje računovodskih ocen, v skladu z zahtevami primernega okvira računovodskega poročanja, 18. odstavkom MSR 540, ki zahteva od pooblaščenega revizorja, da na osnovi revizijskih dokazov ovrednoti, ali so računovodske ocene v računovodskih izkazih sprejemljive v kontekstu primernega okvira računovodskega poročanja ali pa so navedene napačno, 19. odstavkom MSR 540, ki zahteva od pooblaščenega revizorja, da pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze o tem, ali so razkritja v zvezi z računovodskimi ocenami v računovodskih izkazih v skladu z zahtevami primernega okvira računovodskega poročanja, ter 8. odstavkom MSR 500, ki določa, da če so bile informacije, ki bodo uporabljene kot revizijski dokazi, pripravljene z uporabo dela veččaka posloводства, pooblaščen revizor, kolikor je glede na bistvenost dela tega veččaka za revizorjeve namene potrebno ovrednoti usposobljenost, zmožnosti in nepristranskost tega veččaka, pridobi poznavanje dela tega veččaka in ovrednoti primernost dela tega veččaka kot revizijskega dokaza pri ustrezni uradni trditvi.
3. da je pooblaščen revizorka pridobila zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi z vrednotenjem kratkoročnih posojil družbam v skupini, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 3.492.256 EUR, kar ni v skladu s 6. odstavkom MSR 500 (Revizijski dokazi), ki določa, da pooblaščen revizor načrtuje in izvede revizijske postopke, ki so glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov.
4. da je pooblaščen revizorka pridobila zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi z vrednotenjem kratkoročnih poslovnih terjatev, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 7.970.016 EUR, kar ni v skladu z določili 6. odstavka MSR 500 (Revizijski dokazi), ki določa, da mora pooblaščen revizor načrtovati in izvesti revizijske postopke, ki so glede na okoliščine primerni za namene pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov in 7. odstavka MSR 500, ki določa, da mora pri načrtovanju in izvajanju

revizijskih postopkov upoštevati primernost in zanesljivost informacij, ki bodo uporabljene kot revizijski dokazi.

5. da je pooblaščen revizorka pridobila zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi z ustreznostjo uporabe predpostavke posloводства o sposobnosti podjetja, da poslovanje nadaljuje kot delujoče podjetje, pri pripravi računovodskih izkazov revidirane družbe za leto 2013, s čimer je kršila 6. odstavek MSR 570 (Delujoče podjetje), ki od pooblaščenega revizorja zahteva, da pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke o delujočem podjetju pri pripravi in predstavitvi računovodskih izkazov in ugotovi, ali obstaja pomembna negotovost glede sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, 12. odstavek MSR 570, na podlagi katerega mora pooblaščen revizor ovrednotiti oceno posloводства o sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, 14. odstavek MSR 570, ki določa, da pooblaščen revizor pri ovrednotenju ocene posloводства prouči, ali ocena posloводства vključuje vse ustrezne informacije, ki jih pooblaščen revizor pozna na podlagi revizije, 16. odstavek MSR 570, ki določa, da če so bili ugotovljeni dogodki ali okoliščine, ki lahko vzbudijo bistven dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, mora pooblaščen revizor z dodatnimi revizijskimi postopki in ob upoštevanju olajševalnih dejavnikov pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da ugotovi, ali obstaja pomembna negotovost ali ne; taki postopki vključujejo zahtevo, da pooblaščen revizor ovrednoti načrte posloводства za prihodnje ukrepanje v zvezi z oceno delujočega podjetja s strani posloводства, oceno verjetnosti, da bodo izidi teh načrtov izboljšali stanje, in oceno, ali so načrti posloводства v danih okoliščinah izvedljivi; če je organizacija pripravila napoved denarnega toka in je analiza te napovedi pomemben dejavnik za proučevanje prihodnjega izida dogodkov ali okoliščin pri ovrednotenju načrtov posloводства za prihodnje ukrepanje, mora pooblaščen revizor ovrednotiti zanesljivosti osnovnih podatkov, zbranih za pripravo napovedi, ugotoviti, ali obstaja ustrezna podpora za predpostavke, na katerih je zasnovana napoved; proučevati, ali so po datumu, ko je posloводство pripravilo svojo oceno, postala znana kakšna dodatna dejstva ali informacije; zahtevati pisne predstavitve posloводства, in kjer je to primerno, pristojnih za upravljanje, glede njihovih načrtov za prihodnje ukrepanje in glede izvedljivosti teh načrtov in 17. odstavek MSR 570, ki določa, da na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov pooblaščen revizor ugotovi, ali po njegovi presoji obstaja pomembna negotovost v zvezi z dogodki ali okoliščinami, ki posamič ali skupaj lahko vzbudijo bistven dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje. Pomembna negotovost obstaja, če sta velikost njenega možnega vpliva in verjetnost, da nastopi tolikšni, da je po revizorjevi presoji potrebno ustrezno razkritje narave in posledic take negotovosti za pošteno predstavitev računovodskih izkazov v primeru okvira poštene predstavitve.

Pooblaščen revizorka je na revidirane računovodske izkaze revidirane družbe za leto 2013 dne 25. 4. 2014 izdala revizorjevo poročilo, kjer je izrazila neprilagojeno mnenje in vanj vključila odstavek o poudarjanju zadev¹.

Kršitve MSR, opisane v točkah I./1 do I./5 izreka te odločbe, v zvezi s postopki pooblaščen revizorka glede preveritev ustreznosti vrednotenja naložbenih nepremičnin, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 3.676.926 EUR, vrednotenja sredstev za prodajo, ki na dan

¹ Nad revidirano družbo je bil 17. 10. 2014, torej manj kot pol leta po izdaji revizorjevega poročila, uveden stečajni postopek.

31. 12. 2013 znašajo 2.006.679 EUR, vrednotenja dolgoročnih finančnih naložb v delnice in deleže družb v skupini, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 20.909.719 EUR, vrednotenja kratkoročnih finančnih naložb v delnice in deleže družb v skupini, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 2.527.534 EUR, vrednotenja kratkoročnih posojil družbam v skupini, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 3.492.256 EUR, vrednotenja kratkoročnih poslovnih terjatev, ki na dan 31. 12. 2013 znašajo 7.970.016 EUR in v zvezi s postopki pooblaščenega revizorke glede preveritve ustreznosti uporabe predpostavke posloводства o sposobnosti podjetja, da poslovanje nadaljuje kot delujoče podjetje, so takšne narave, da imajo kot celota pomemben vliv na revizorjevo mnenje in posledično predstavljajo kršitev 17. odstavka MSR 700 (Oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih), ki določa, da če pooblaščen revizor na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov ugotovi, da računovodski izkazi kot celota niso brez pomembno napačne navedbe, ali ne more pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da je celota računovodskih izkazov brez pomembno napačne navedbe, prilagodi mnenje v revizorjevem poročilu v skladu z MSR 705 (Prilagoditve mnenja v poročilu neodvisnega revizorja), in sicer 6. odstavkom MSR 705, ki opredeljuje zadeve, ki vplivajo na prilagoditev revizorjevega mnenja, ki določa, da pooblaščen revizor prilagodi mnenje v svojem poročilu, kadar na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov ugotovi, da celota računovodskih izkazov ni brez pomembno napačne navedbe oziroma ne more pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov za sklep, da je celota računovodskih izkazov brez pomembno napačne navedbe, pomenijo kršitve pravil revidiranja, zaradi katerih je revizorjevo poročilo za leto 2013, ki ga je podpisala pooblaščen revizorka Boža Dakič - Ivančič, pomanjkljivo oziroma zavajajoče, kar je po določbi 2. alineje drugega odstavka 54. člena ZRev-2 razlog za odvzem dovoljenja.

II. Zaradi kršitev iz I. točke izreka te odločbe se pooblaščen revizorki Boži Dakič Ivančič odvzame dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, izdano na podlagi odločbe podlagi odločbe DPR-1/00-21 z dne 3. 3. 2001, nazadnje podaljšano z odločbo DPR-P-1/15-2031 z dne 4. 3. 2015, z veljavnostjo do 3. 3. 2017..