

Na podlagi 4. in 15. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; odslej ZRev-2) ter na podlagi soglasja Agencije za javni nadzor nad revidiranjem št. _____ z dne _____ je revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na svoji __. redni seji __. _____ 2015 sprejel

STALIŠČE 2

PREGLED POROČILA O ODNOSIH DO POVEZANIH DRUŽB

Uvod

1. člen

(Vsebina stališča)

- (1) Stališče revizijskega sveta Inštituta o pregledu poročila o odnosih do povezanih družb (odslej stališče) iz 545. člena Zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. Uradni list RS, št. 42/2006, 60/2006 - popr., 26/2007 - ZSDU-B, 33/2007 - ZSReg-B, 67/2007 - ZTFI, 10/2008, 68/2008, 42/2009, 33/2011, 91/2011, 100/2011 - skl. US, 32/2012, 57/2012, 44/2013 - odl. US, 82/2013, 55/2015; odslej ZGD-1) pojasnjuje potrebne revizijske postopke za pridobitev omejenega zagotovila glede poročila o odnosih do povezanih družb (odslej poročila), ki ga pripravi poslovodstvo odvisne družbe v skladu z 545. členom ZGD-1.
- (2) Kadar se stališče sklicuje na določbe drugih predpisov, se te določbe uporabljajo v njihovem vsakokrat veljavnem besedilu.

2. člen

(Opredelitev pojmov)

- (1) Pojmi, uporabljeni v tem stališču, imajo enak pomen kot v določbah ZGD-1, in zakona, ki ureja revidiranje.

3. člen

(Vsebina poročila)

- (1) Poročilo mora v skladu s 545. členom ZGD-1 vsebovati naslednje:
 - vse pravne posle, ki jih je družba sklenila v preteklem poslovnem letu z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo ali na pobudo ali v interesu teh družb, in
 - vsa druga dejanja, ki jih je družba storila ali opustila na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezane družbe v preteklem poslovnem letu.
 - pri pravnih poslih se navedeta izpolnitev in nasprotna izpolnitev,
 - pri drugih dejanjih pa razlogi zanje, koristi in prikrajšanja za družbo.
 - kako so nadomestila prikrajšanja med poslovnim letom dejansko potekala ali do kakšnih koristi je družba upravičena na podlagi pravnega posla, s katerim je bil ustanovljen zahtevek za nadomestitev prikrajšanja.
- (2) Če do prikrajšanj ni prišlo ali če je družba dobila ustrezna vračila, mora poslovodstvo družbe na koncu poročila pojasniti, da je družba v okoliščinah, ki so ji bile znane v trenutku, ko je bil opravljen pravni posel ali storjeno ali opuščeno dejanje, pri vsakem pravnem poslu dobila ustrezno vračilo in ali s tem, ko je bilo storjeno ali opuščeno dejanje, ni bila prikrajšana.

Sprejem posla

4. člen

- (1) Revizor za poročanje v skladu s tem stališčem sklne pogodbo upoštevajoč določbe ZRev-2.
- (2) V pogodbi je potrebno med drugim dogovoriti:
 - odgovornost posloводства za pripravo poročila;
 - revizorjevo odgovornost, da posel načrtuje in izvede upoštevajoč MSZ 3000 in določbe 546. člena ZGD-1;
 - predvidene postopke za pridobitev omejenega zagotovila ter da bo izdano temu primerno revizorjevo poročilo;
 - redvidene uporabnike revizorjevega poročila;
 - omejitve v zvezi z objavo in distribucijo revizorjevega poročila.

Postopki pregleda

5. člen

(Uporabljena pravila revidiranja)

- (1) Revizor opravi pregled pravilnosti poročila v skladu z Mednarodnim standardom poslov dajanja zagotovil 3000 – Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti – (odslej MSZ 3000).
- (2) To stališče daje podrobnejša navodila o pridobivanju zadostnih in ustreznih dokazov za pripravo sklepa in oblikovanje revizorjevega poročila z omejenim zagotovitom.

6. člen

(Pridobivanje dokazov)

- (1) Revizor najprej presodi, ali poročilo vsebuje vse predvidene informacije, ter nato izpolni zahteve 546. člen ZGD-1, ki mu nalaga, da preveri:
 - ali so navedbe v poročilu točne;
 - ali pri pravnih poslih, navedenih v poročilu, vrednost izpolnitve družbe ni bila nesorazmerno visoka glede na okoliščine, ki so bile znane v času, ko so bili ti posli sklenjeni, in je bilo morebitno prikrajšanje nadomeščeno;
 - ali glede drugih dejanj, navedenih v poročilu, obstajajo okoliščine, ki nakazujejo na bistveno drugačno presojo, kot jo je dalo posloводство.
- (2) Pridobivanje dokazov o pravilnosti poročila temelji na poizvedovanju in analitičnih postopkih.
- (3) Revizorjeva poizvedovanja pri poslovodu in drugih osebah v organizaciji, kot je primerno, vključujejo zadeve, kot so:
 - spoznavanje sistema zagotavljanja popolnosti seznama z obvladujočo družbo povezanimi družbami, kot so opredeljene v 527. členu ZGD-1;
 - spoznavanje sistema zagotavljanja popolnosti seznama poslov z obvladujočo družbo in z njo povezanimi družbami;
 - spoznavanje sistema zagotavljanja popolnosti seznama tistih poslov ali drugih dejanj, ki so bili sklenjeni oziroma opravljeni na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb;

- poizvedovanje o načinu določanja nadomestil za sklenjene posle, ki so predstavljeni v poročilu, ter upoštevanju tržnih pogojev oziroma transfernih cen;
 - poizvedovanje o poslih ali dejanjih, v zvezi s katerimi je težje opredeliti primernost nadomestila ali nastanek prikrajšanja;
 - ugotavljanje razlogov za pomembna odstopanja v poslovanju z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo;
 - poizvedovanje o načinu vplivanja obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb na poslovne odločitve posloводства družbe, ki je pripravilo poročilo, ter o vlogi članov nadzornega sveta pri tem.
- (4) Revizor pri članih nadzornega sveta ali drugih pristojnih za upravljanje poizveduje predvsem o:
- popolnosti v poročilu predstavljenih z obvladujočo družbo povezanih družb;
 - pravilnosti in popolnosti razkritih poslov med družbo in obvladujočo družbo oziroma z njo povezanimi družbami;
 - oceni tveganja morebitnih napak zaradi prevar pri njegovi pripravi;
 - vlogi nadzornega sveta pri sprejemanju odločitev posloводства;
 - drugih zadevah, ki so lahko pomembne za revizorjevo presojo poročila.
- (5) Revizorjevi analitični postopki v zvezi z navedbami v poročilu vključujejo, kadar je to primerno, zlasti:
- ugotavljanje pomembnih medletnih odstopanj v poslovanju s posameznimi družbami, predstavljenimi v poročilu;
 - ugotavljanje skladnosti v poročilu predstavljenih poslov z analitičnimi evidencami družbe;
 - proučevanje odstopanj dejanskega stanja od pričakovanega.

7. člen

(Pisne predstavitve)

- (1) Revizor prav tako pridobi ustrezne pisne predstavitve posloводства, povezane predvsem s:
- pravilnostjo in popolnostjo predstavljenih z obvladujočo družbo povezanih družb, kot jih opredeljuje ZGD-1;
 - pravilnostjo in popolnostjo predstavljenih poslov z obvladujočo družbo in z njo povezanimi družbami;
 - pravilnostjo in popolnostjo predstavljenih poslov, ki jih je družba sklenila na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb;
 - pravilnostjo in popolnostjo predstavljenih drugih dejanj, ki jih je družba storila ali opustila na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb;
 - odgovornostjo za pripravo poročila ter upoštevanja načela vestnosti in verodostojnosti pri njegovi sestavi; in
 - morebitnimi prevarami, kršitvami zakonodaje ali pogodbenih določil pri izvajanju predstavljenih poslov.

8. člen

(Opravljanje dodatnih postopkov)

- (1) Če revizor zazna zadevo ali zadeve, zaradi katerih verjame, da utegne biti poročilo napačno, načrtuje in opravi zadostne dodatne postopke, da pridobi dokaze na podlagi katerih bo lahko presodil vpliv zadev(e) na pregledovano poročilo.
- (2) Taki dodatni postopki so lahko dodatno podrobnejše poizvedovanje ali analitični postopki oziroma preizkušanje podrobnih podatkov ali zunanje potrditve.

9. člen

(Kasnejši dogodki)

- (1) Revizor mora upoštevati učinek, ki ga imajo dogodki do datuma revizorjevega poročila na informacije v poročilu in na revizorjevo poročilo.

Revizorjevo poročilo

10. člen

- (1) Revizorjevo poročilo o opravljenem delu mora biti pripravljeno v skladu z MSZ 3000, upoštevajoč vsebino, ki velja za poročilo z omejenim zagotovitlom.
- (2) Pri oblikovanju sklepa revizor upošteva tudi določbe četrtega in petega odstavka 546. člena ZGD-1.
- (3) Primer poročila z omejenim zagotovitlom in sklepom brez pridržka je predstavljen v prilogi 1 tega stališča.

Datum uveljavitve ter pojasnila tega stališča

11. člen

- (1) Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk tega stališča je pristojen revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

12. člen

- (1) To stališče začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS.
- (2) Z dnem uveljavitve tega stališča preneha veljati Stališče 2 - Revizorjev pregled poročila o razmerjih z obvladujočo družbo (Uradni list RS, št. 5/07).

Sonja Anadolli

Slovenski inštitut za revizijo
Predsednica revizijskega sveta

Številka ___/___

Ljubljana, __. _____ 201__

Zgled revizorjevega poročila z omejenim zagotovitom in sklepom brez pridržka

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O OMEJENEM ZAGOTOVILU

Poslovodstvo družbe ABC

Na podlagi pogodbe, sklenjene z družbo ABC z dne __.__.____, smo pregledali priloženo poročilo o razmerjih s povezanimi družbami, ki ga je pripravilo poslovodstvo družbe ABC dne __.__.____, in ki prikazuje vse pravne posle, ki jih je družba ABC sklenila v poslovnem letu, ki se je končalo na dan __.__.____ z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo ali na pobudo ali v interesu teh družb, in vsa druga dejanja, ki jih je storila ali opustila na pobudo ali v interesu teh družb v preteklem poslovnem letu (odslej poročilo), kot to zahtevajo tretji, četrti in peti odstavek 545. člen ZGD-1.

Odgovornost poslovodstva za poročilo

Poslovodstvo je odgovorno za navedbe in ugotovitve v poročilu, pripravljenem v skladu s 545. členom ZGD-1 in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči njegovo pripravo na način, da ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da izrazimo sklep o omejenem zagotovitlu za poročilo o razmerjih s povezanimi družbami na podlagi postopkov, ki smo jih opravili, in dokazov, ki smo jih pridobili. Naš posel dajanja omejenega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 – *Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000)*, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel za načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo omejeno zagotovilo o tem, da nismo opazili ničesar, zaradi česar bi verjeli, da poročilo o razmerjih s povezanimi družbami vsebuje pomembno napačne navedbe, med drugim z vidika skladnosti z zahtevami 545. člena Zakona o gospodarskih družbah, točnosti navedb transakcij ali navedb o nesorazmerno visoki vrednosti izpolnitve družbe glede na okoliščine, ki so bile znane v času, ko so bili ti posli sklenjeni, in nadomestilu prikrajšanja oziroma drugih dejanjih ali navedbah o obstoju okoliščin, ki nakazujejo na bistveno drugačno presojo, kot jo je v poročilu izrazilo poslovodstvo.

V okviru obsega opravljenega dela smo, med drugim, izvedli naslednje postopke:

- Na podlagi razgovora s poslovodstvom in drugimi osebami v družbi smo se seznanili s postopki, ki jih družba ABC uporablja za prepoznavanje pogodb in poslov s povezanimi osebami, ki jih je potrebno vključiti v poročilo.
- Seznanili smo se z načinom določanja višine nadomestil in povračil pri poslih, ki so predstavljeni v poročilu ter načinu ugotavljanja morebitnega prikrajšanja.
- Analitične postopke za preverjanje skladnosti navedb v poročilu s poslovnimi knjigami družbe ABC.
- Poizvedovali smo pri članih nadzornega sveta družbe ABC (oziroma organih upravljanja družbe v kolikor ni nadzornega sveta) glede navedb v poročilu ter tveganjih, povezanih z njim.
- (... navedba morebitnih opravljenih dodatnih postopkov ...)

Narava in obseg naših postopkov je bil določen glede na oceno tveganja in našo strokovno presojo za namen pridobitve omejenega zagotovila in ne vključuje mnenja o ustreznosti politike transfernih cen.

Pri poslih dajanja omejenega zagotovila so postopki zbiranja dokazov bolj omejeni kot v primeru poslovanja sprejemljivega zagotovila, zato je danega manj zagotovila kot v primeru poslovanja sprejemljivega zagotovila oziroma revidiranja. Menimo, da pridobljeni dokazi zadoščajo in so ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov nismo opazili ničesar, zaradi česar bi verjeli, da navedbe v poročilu o razmerjih s povezanimi družbami za leto, ki se je končalo __.__.____, niso v vseh pomembnih pogledih točne, da je bila pri pravnih poslih, navedenih v poročilu, glede na okoliščine, ki so bile znane ob sklenitvi teh poslov, vrednost izpolnitve družbe v pomembnem pogledu nesorazmerno visoka ter da obstajajo okoliščine, ki bi glede drugih dejanj, navedenih v poročilu, kazale na bistveno drugačno oceno prikrajšanosti od tiste, ki jo je dalo poslovanje.

Omejitev distribuiranja in uporabe

Naše poročilo je namenjeno samo nadzornemu svetu in /ali lastnikom družbe ABC ter ga ni dovoljeno posredovati ali dajati v uporabo drugim strankam.

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]