

REVIZIJSKO POROČANJE

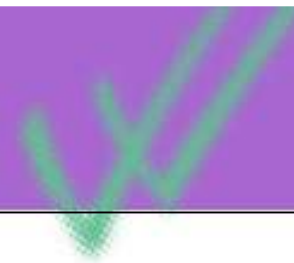
MSR 700, 701, 705, 706 in 720 Stališče 1



Namen prenove standardov poročanja:

- okrepljena komunikacija med revizorji in vlagatelji ter odgovornimi za upravljanje podjetij;
- povečano zaupanja uporabnikov v revizijska poročila in računovodske izkaze;
- povečana preglednost, kakovost revizije in izboljšana informacijska vrednost poročil;
- povečana pozornost poslovodstva in drugih pripravljavcev računovodskih izkazov do informacij, ki izhajajo iz revizorjevega poročila;
- osredotočanje na zadeve, o katerih se poroča, kar bi lahko povzročilo povečanje poklicnega skepticizma;
- okrepljeno računovodsko poročanje v javnem interesu.

Uporaba prenovljenih standardov



REVIZORJEVO POROČILO

Cilj prenovljenega standarda:

- Zahteve uporabnikov.
- Večja informacijska vrednost.
 - Obseg informacij.
 - Jasnost informacij.

Struktura poročila:

- Naslov.
- Revizorjevo mnenje.
- Podlaga za mnenje.
- (Delujoče podjetje).
- Ključne revizijske zadeve.
- Druge informacije.
- Odgovornost za računovodske izkaze.

...



... nadaljevanje

- Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov
- (Druge obveznosti poročanja)
- Ime partnerja, zadolženega za posel
- Podpis revizorja
- Revizorjev naslov
- Datum revizorjevega poročila

Odgovornost za računovodske izkaze:

- Identifikacija odgovornih za računovodske izkaze in nadzor nad sestavo računovodskih izkazov
- Navedba odgovornih v naslovu poglavja.
- Potrebno izpostaviti odgovornost za:
 - pripravo;
 - notranje kontroliranje; ter
 - ocenjevanje sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje.



- ocenjevanje sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje.

Revizorjeva odgovornost:

- Jasnejši opis postopkov in odgovornosti revizorja:
 - Cilj revizije
 - Opredelitev sprejemljivega zagotovila
 - Pojasnilo pojma pomembnosti
 - Opis glavnih faz revidiranja
- Kam vključiti opis odgovornosti:



KLJUČNE REVIZIJSKE ZADEVE (KAM)

Cilj standarda:

- Boljše razumevanje zadev, ki so bile po revizorjevi strokovni presoji še posebej pomembne.

Zahteve:

- Ne sme nadomeščati:
 - razkritij v računovodskih izkazih,
 - izražanje prilagojenega mnenja,
 - poročanja o „going concerne“,
 - ločenega mnenja o posamezni zadevi.
- Kdaj se KAM vključi v revizorjevo poročilo?
- Kaj se pojasni v KAM?



- Kdaj se KAM ne vključi v revizorjevo poročilo
 - če je zaredi nje treba prilagoditi mnenje;
 - če predpisi države prepovedujejo javno razkritje take zadeve;
 - če bo imelo razkritje večje negativne posledice, kot pa bi bile koristi javnega interesa;
 - v primeru pomembne negotovosti „going concern“ ko se o tem poroča po MSR 570 (v KAM se vključi le sklic na primerno poglavje v revizorjevem poročilu).
- Vpliv Uredbe 537/2014 na poročanje o KAM (člen 10, odstavek 2) pri PIE?
 - (c) v podporo revizijskemu mnenju zagotoviti:*
 - (i) opis najpomembnejših ocenjenih tveganj za pomembne napačne navedbe, vključno z ocenjenimi tveganji za pomembne napačne navedbe zaradi prevar;*
 - (ii) povzetek odgovora revizorja na taka tveganja, in*
 - (iii) po potrebi ključne ugotovitve v zvezi s temi tveganji.*



- Kako hkrati zadostiti MSR 701 in Uredbi 537/2014 pri PIE
 - Neprilagojeno mnenje:
 - Revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih, poglavje „KAM“
 - Prilagojeno mnenje:
 - Pridržek ali odklonilno mnenje
 - Razlogi za prilagoditev mnenja so po naravi KAM
 - V KAM le sklic na „Podlaga za mnenje“ ostale KAM poroča
 - Zavrnitev mnenja
 - Revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih, poglavje „KAM“.
 - ali
 - V „Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah“.



PRILAGODITEV MNENJA

Prenova standarda zaradi prenove MSR 700

Prilagajanje mnenja v revizorjevem poročilu zahteva:

- ustrezno naslavljanje vrste mnenja
- ustrezno naslavljanje podlage za izdajo mnenja
- Pri mnenju s pridržki ali odklonilnem mnenju:
 - prilagoditi izjavo o ustreznosti in zadostnosti zbranih revizijskih dokazov
- Pri zavrnitvi mnenja izločiti:
 - Sklic na del o revizorjevi odgovornosti
 - Izjavo o ustreznosti in zadostnosti zbranih revizijskih dokazov



Primer

Podlaga za zavrnitev mnenja

[... navedejo se razlogi za zavrnitev mnenja ...]

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh standardov so podrobneje opisane v tem poročilu v delu Revizorjeve odgovornosti za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov. V skladu z etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov v [država], potrjujemo, da smo neodvisni od Skupine in smo izpolnili vse druge etične naloge v skladu s temi zahtevami. Prepričani smo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše mnenje."



Prilagoditev izjave o revizorjevi odgovornosti:

Pri zavrnitvi izdaje mnenja mora revizor tudi ustrezno prilagoditi poglavje z opisom svoje odgovornosti, in sicer tako, da iz opisa izključi vse navedbe, razen:

- izjave, da je revizorjeva odgovornost opraviti revizijo računovodskih izkazov organizacije v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja in izdati poročilo;
- izjave, da zaradi zadeve ali zadev, opisanih v delu Podlaga za zavrnitev mnenja, revizor ni mogel pridobiti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov za zagotovitev podlage za mnenje o računovodskih izkazih;
- izjave o revizorjevi neodvisnosti in drugi etični odgovornosti.



POUDARJANJE ZADEVE IN DRUGE ZADEVE

Cilj standarda ostaja nespremenjen

Poudarjanje zadeve / Druge zadeve

Določa razmerja med KAM in poročanjem po tem standardu

- Poudarjanje zadeve le če:
 - zaradi zadeve ni potrebno prilagoditi mnenja;
 - zadeva ni opisana že v KAM.



Vključitev „Poudarjanja zadev“ v revizorjevo poročilo

Vključitev „Drugih zadev“ v revizorjevo poročilo

Komuniciranje s pristojnimi za upravljanje



DRUGE INFORMACIJE

Opredelitev letnega poročila:

- dokument ali več dokumentov, ki jih običajno letno v skladu z zakonom, predpisom ali običajno prakso pripravijo poslovodstvo ali pristojni za upravljanje, da lastnike (ali podobne zainteresirane stranke) obvestijo o delovanju organizacije ter o poslovnih izidih in finančnem položaju organizacije, kot so navedeni v računovodskih izkazih.

Opredelitev drugih informacij:

- računovodske ali neračunovodske informacije (razen računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih), ki so vključene v letno poročilo organizacije.



Pred branjem drugih informacij v letnem poročilu revizor:

- jasno opredeli druge informacije;
- pravočasno zagotovi druge informacije (pred izdajo letnega poročila).

Revizorjevo razmerje do računovodskih informacij in drugih informacij v letnem poročilu

Naloga revizorja v zvezi z drugimi informacijami je, da:

- pretehta, ali obstaja pomembna neskladnost med drugimi informacijami in računovodskimi izkazi;
- pretehta, ali obstaja pomembna neskladnost med drugimi informacijami in revizorjevim vedenjem, ki ga je pridobil med revizijo, v okviru pridobljenih revizijskih dokazov in sklepov, sprejetih med revizijo.



Pred branjem drugih informacij v letnem poročilu revizor:

- jasno opredeli druge informacije;
- pravočasno zagotovi druge informacije (pred izdajo letnega poročila).

Poročanje

- Umestitev poglavja o „drugih informacijah“ v poročilo.
- Revizorjeve izjave.
- V primeru menja s pridržkom.
- V primeru odklonilnega mnenja.
- V primeru zavrnitve mnenja.



ZGD-1 (57. čl):

Revizorjevo poročilo mora vsebovati:

5. mnenje o tem:

- ali je poslovno poročilo skladno z računovodskimi izkazi istega poslovnega leta in
- ali je bilo poslovno poročilo pripravljeno v skladu z veljavnimi pravnimi zahtevami;

6. navedbo, ali je glede na poznavanje in razumevanje družbe in njenega okolja, ki ju je revizor pridobil med revizijo, ugotovil bistveno napačne navedbe v poslovnem poročilu, pri čemer navede naravo morebitnih takšnih navedb;

Kako ravnati v primeru zavrnitve mnenja

...



... nadaljevanje

- Zavrnitev mnenja:
 - V revizorjevo poročilo se vključi poglavje o drugih informacijah ali
 - V „Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah“



POROČANJE O POSLOVNEM POROČILU

Objavljen v Uradnem listu RS, št. 35/2018).

Namen:

- Združiti zahteve MSR 720 in ZGD-1;
- Prikazati vzorce poročil upoštevajoč MSR 720, ZGD-1 in Uredbe 537/2014.

V zvezi z drugimi informacijami se ne daje nobene oblike zagotovila in temu primerni so tudi postopki.



Uredba 537/2014:

- a) Navedba organa, ki je imenoval revizorje;
- b) datum imenovanja in skupno obdobje neprekinjenega izvajanja posla;
- c) v podporo revizijskemu mnenju zagotoviti:
 - (i) opis najpomembnejših ocenjenih tveganj za pomembne napačne navedbe;
 - (ii) povzetek odgovora revizorja na taka tveganja, in
 - (iii) po potrebi ključne ugotovitve v zvezi s temi tveganji.
... navedbe povezati tudi z razkritji;
- d) Pojasnilo o sposobnosti ugotavljanja nepravilnosti;
- e) Potrdilo o skladnosti mnenja z dodatnim poročilom RK;
- f) Izjava o prepovedanih nerevizijskih storitvah in neodvisnosti;
- g) Navedba vseh ostalih storitev revizorja, ki niso bile razkrite drugje.