

Številka: 0601-2/2022-27

Datum: 17. 1. 2025

Na podlagi tretjega odstavka 152. člena Zakona o revidiranju (Ur. l. RS, št. 65/08, 63/13-ZS-K, 84/18, 115/21 in 85/24; v nadaljevanju: ZRev-2) objavljamo povzetek odločbe o pravnomočno izrečenem ukrepu nadzora.

OBVESTILO

o pravnomočno izrečenem ukrepu odvzema dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja

DARKU BRANILOVIČU

Strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju: Agencija) je na podlagi 1. alineje četrtega odstavka 25. člena, drugega odstavka 32. člena, 84. člena ter 140. člena ZRev-2 pooblaščenemu revizorju Darku Braniloviču (v nadaljevanju: pooblaščen revizor), na seji dne 6. 9. 2022 odločil.

Pooblaščen revizor je pri reviziji računovodskih izkazov AA za poslovno leto 2019 in družbe BB za poslovni leti 2019 in 2020 kršil pravila revidiranja, ker:

1. Pri reviziji računovodskih izkazov družbe AA za poslovno leto 2019:
 - a. Opredmetena osnovna sredstva
 - Končna stanja tabele gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v letnem poročilu za leto 2018 in začetna stanja tabele gibanja opredmetenih osnovnih sredstev v letnem poročilu za leto 2019 se ne ujemajo za vrednost sredstev v pridobivanju in iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor preveril ustreznost začetnih stanj v tabeli gibanja opredmetenih osnovnih sredstev, ki je eno od obveznih razkritij v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja, ki jih določa SRS 1 (2016) 1.43, kar predstavlja kršitev točke a 8. odstavka Mednarodnega standarda revidiranja (v nadaljevanju: MSR) 230, 6. odstavka MSR 500 in točke a 6. odstavka MSR 510.
 - Iz revidiranih računovodskih izkazov družbe AA za poslovno leto 2019 ni razvidno, da bi poslovodstvo družbe odpravljalo napako premalo obračunane amortizacije v preteklem poslovnem letu, kot to izhaja iz revizorjevega poročila prejšnjega revizorja, in sicer na način, kot to predvideva 5. poglavje Uvoda v SRS, iz revizijske dokumentacije pa ni razvidno, da bi pooblaščen revizor opravil kakršne koli postopke v zvezi z napako preteklih let oziroma niso razvidni razlogi, zakaj napaka ni bila odpravljena, kar predstavlja kršitev točke a 8. odstavka MSR 230 in točke a 6. odstavka MSR 510.
 - Iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor pridobil poznavanje podjetja in njegovega okolja, vključno z notranjim kontroliranjem v podjetju, ki je povezano z računovodsko oceno vrednosti proizvodnega obrata, ter to ustrezno

- dokumentiral; da bi glede na ocenjeno tveganje napačne navedbe v povezavi z oceno vrednosti obrata opredelil in izvedel potrebne revizijske postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o pravilnosti računovodske ocene; da bi presojal ocenjevalno negotovost, povezano z oceno vrednosti obrata in ugotavljal, kako je ocenjevalno negotovost presojalo poslovodstvo pri pripravi računovodske ocene ter to ustrezno dokumentiral; da bi presojal morebitne znake pristranskosti poslovodstva, ovrednotil njihove posledice za revizijo ter to ustrezno dokumentiral; da bi presojal, ali so računovodske ocene in z njimi povezana razkritja pripravljene v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja, kar vse predstavlja kršitev 39. odstavka MSR 540, 8. odstavka MSR 500 ter 16., 18. in 22. odstavka MSR 540.
- Napaka premalo obračunane amortizacije iz preteklih let v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi ni bila odpravljena oziroma niso bili odstranjeni razlogi za pridržek v revizorjevem poročilu za leto 2018 in bi zaradi tega moral pooblaščen revizor prilagoditi tudi revizorjevo poročilo za leto 2019, česar pa ni storil, kar predstavlja kršitev 13. odstavka MSR 510.
- b. Aktivne časovne razmejitve
- Iz letnega poročila družbe AA za leto 2019 izhaja, da ima družba pripoznane kratkoročno nezaračunane prihodke, ki po vsebini predstavljajo potrjene poračune za pretekla leta, iz revizijske dokumentacije pa niso razvidni postopki pregleda aktivnih časovnih razmejitev glede kratkoročno nezaračunanih prihodkov, kar predstavlja kršitev točke a 8. odstavka MSR 230, 26. odstavka MSR 330 ter 6. odstavka MSR 500.
- c. Dolgoročne rezervacije in razmejitve
- Iz revizijske dokumentacije in letnega poročila družbe AA za leto 2019 izhaja, da ima družba oblikovane rezervacije in da upravlja s tremi obrati, v zvezi s katerimi ima družba obveznost izvajati v odločbah regulatornega organa opredeljene aktivnosti na vseh treh obratih, ki povzročajo stroške, in je družba na podlagi izdanih odločb in večletne prakse pripravila oceno stroškov, za katere je oblikovala rezervacije sredstev za kritje teh stroškov. Iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor v zvezi s tem presojal:
 - upravičenost izkazovanja tovrstnih rezervacij, saj ni jasno:
 - o ali je obveznost (zakonska, pogodbeno ...), ki izhaja iz odločbe regulatornega organa izhajala že preden ga je družba AA prevzela,
 - o ali je bil v ceni storitve predviden tudi del iz odločbe regulatornega organa in je prihodke iz tega naslova pridobivala družba,
 - o ali je družba vse obrate obvladovala že pred odločbo regulatornega organa ali šele z njeno izdajo;
 - morebitne upravičenosti izkazovanja terjatev do države, saj iz revizijske dokumentacije ni razvidna presoja zakonske dolžnosti države po financiranju. kar predstavlja kršitev točke a 8. odstavka MSR 230, 26. odstavka MSR 330 in 6. odstavka MSR 500.
 - V povezavi s projektom XX, v katerem je družba AA zadolžena za dobavo in vzpostavitev naprave iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor opravil kakršnekoli postopke preizkušanja podatkov v zvezi z navedeno pomembno postavko oziroma da bi na primer preverjal spoštovanje pogojev iz naslova prejetih sredstev in verjetnost njegove realizacije ter tveganje vračil omenjenih sredstev, kar predstavlja kršitev 18. odstavka MSR 330 in 6. odstavka MSR 500.

2. Pri reviziji računovodskih izkazov družbe BB za poslovni leti 2019 in 2020 je pooblaščen revizor, ki je sicer tudi poslovodja in lastnik revizijske družbe, ključni revizijski partner, istočasno pa pri odvisni družbi revidirane družba v državi YY, v imenu revizijske družbe opravljala naloge nadzorne osebe – kar je ob upoštevanju zakonodaje države YY potrebno šteti kot opravljanje nalog nadzora poslovanja družbe in je tako primerljiv z organi nadzora, kot so določeni s slovensko zakonodajo – opravljanje nalog nadzora v odvisni družbi naročnika revizije posamičnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, in je tudi vključena v konsolidirane računovodske izkaze, pa predstavlja kršitev prepovedi revidiranja po drugem in osmem odstavku 44. člena ter tretjem odstavku 45. člena ZRev-2.
3. Iz kršitev pravil revidiranja, navedenih v točki 1. izreka te odločbe izhaja, da pooblaščen revizor pri reviziji računovodskih izkazov družbe AA za poslovno leto 2019, ni pridobil zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da bi lahko sprejel primerne sklepe, na katerih temelji revizorjevo mnenje in zato skladno z 10. odstavkom MSR 700 ni imel podlage za oblikovanje mnenja o tem, ali so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pripravljeni v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja. V revizorjevem poročilu, izdanem družbi AA za leto 2019, je pooblaščen revizor v odstavku Podlaga za mnenje navedel, da je revizije opravil v skladu z MSR, da je njegova odgovornost na podlagi teh pravil opisana v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov ter da verjame, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za njegovo revizijsko mnenje. Ker iz ugotovitev pri nadzoru ne izhaja, da je pooblaščen revizor opravil revizijo skladno z MSR ter da je pridobil ustrezne in zadostne revizijske dokaze, posledično tudi ni pridobil ustreznih in zadostnih podlag za oblikovanje mnenja in je s tem revizorjevo poročilo zavajajoče.

Iz kršitve pravil revidiranja, ki je navedena v 4. alineji 1.a točke izreka tega sklepa izhaja, da je pooblaščen revizor kljub temu, da napaka v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi ni bila odpravljena in niso bili odstranjeni razlogi za pridržek v revizorjevem poročilu za leto 2018, izdal revizorjevo poročilo brez pridržka, v nasprotju z določbo 13. odstavka MSR 510 in je zaradi tega revizorjevo poročilo napačno in zaradi tega pomanjkljivo.

Tako so kršitve pravil revidiranja, navedene pod točko 1. izreka odločbe in kršitev pravil iz 4. alineje 1.a točke izreka odločbe, skladno s 6. alinejo prvega odstavka 84. člena ZRev-2 razlog, da Agencija pooblaščenemu revizorju izreče ukrep nadzora odvzema dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

4. Pooblaščenemu revizorju je bil zaradi kršitev pravil revidiranja:
 - z odločbo št. 10.00-52/2011-2 z dne 30. 1. 2012, ki je postala pravnomočna dne 2. 3. 2012 in
 - odločbo št. 10.00-10/2018-2 z dne 3. 7. 2018, ki je postala pravnomočna dne 14. 9. 2018

že dvakrat izrečen opomin, kar upoštevajoč tudi kršitve iz prve in druge točke izreka odločbe predstavlja ponavljajoče kršenje pravil revidiranja, kar je na podlagi 8. alineje prvega odstavka 84. člena ZRev-2 razlog, da Agencija pooblaščenemu revizorju izreče ukrep nadzora odvzema dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja.

Zaradi navedenih kršitev je Agencija pooblaščenemu revizorju skladno s 6. in 8. alinejo prvega odstavka 84. člena ZRev-2 izreče ZRev-2 izrekla:

**ODVZEM DOVOLJENJA ZA OPRAVLJANJE NALOG
POOBLAŠČENEGA REVIZORJA**

Agencija je na podlagi 2. alineje drugega odstavka 81.c člena ZRev-2, zaradi kršitev, zaradi katerih je bil začet postopek za odvzem dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, pooblaščenemu revizorju izrekla tudi začasno prepoved opravljanja obveznih revizij, ki je veljala od 19. 9. 2022 do pravnomočnosti izreka ukrepa odvzema dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja oziroma največ za obdobje treh let.

Odločba je pravnomočna od 17. 12. 2024.