

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-1/2021-3

Naslov: Opomin

Datum: 6. 7. 2021

Št. odločbe: 0601-1/2021-3

Informacije o kršitelju	Pooblaščen revizor
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo. Pregled revizijskega spisa opravljenih revizij ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov družbe za leto 2019.
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	Ob pregledu revizijskega spisa opravljene revizije ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov naročnika je bilo ugotovljeno, da pooblaščen revizor, ki je podpisal revizorjevo poročilo, ni opravil vseh zahtevanih revizijskih postopkov ter pridobil zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi: <ul style="list-style-type: none">- s ključnimi revizijskimi zadevami v ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazih,- z razkritji v letnem poročilu skupine,- z naloženimi nepremičninami in manjšinskim kapitalom v konsolidiranih računovodskih izkazih skupine,- s postopki prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjenega tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare.
Narava ugotovljenih kršitev	Pooblaščen revizor je pri reviziji ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov revidirane družbe za poslovno leto 2018, kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker: <ol style="list-style-type: none">1. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor pri reviziji ločenih računovodskih izkazov izvedel vse revizijske postopke, ki jih je navedel v odstavku Ključne revizijske zadeve revizorjevega poročila kot pojasnilo, kako je bila ključna revizijska zadeva obravnavana v reviziji, kar predstavlja kršitev 13. in 18. odstavka MSR 701;2. Iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov izvedel vse revizijske postopke, ki jih je navedel v odstavku Ključne revizijske zadeve revizorjevega poročila kot pojasnilo, kako je bila ključna revizijska zadeva obravnavana v reviziji, kar predstavlja kršitev 13. in 18. odstavka MSR 701;

	<p>3. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor pri preveritvi ustreznosti in zadostnosti razkritij v letnem poročilu skupine v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja ugotovil, da so razkritja pomanjkljiva, ustrezno zbral vsa napačna ali manjkajoča razkritja in se opredelil, ali so manjkajoča razkritja pomembna ali ne ter ustrezno dokumentiral podlago za tak sklep in obvestil primerno raven posloводства o napačnih navedbah oziroma pomanjkljivih razkritjih, kar predstavlja kršitev 30. odstavka MSR 330, 11. in 15. odstavka MSR 450 ter točke e 13. odstavka MSR 700;</p> <p>4. iz revizijske dokumentacije, v zvezi z revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov skupine, ni razvidno, da bi pooblaščen revizor izvedel zadostne in ustrezne revizijske postopke ter pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi z naložbenimi nepremičninami in manjšinskim kapitalom v konsolidiranih računovodskih izkazih skupine, da bi lahko sklenil, da ti niso pomembno napačno izkazani, kar predstavlja kršitev 44. odstavka MSR 600,</p> <p>5. v okviru postopkov prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjenega tveganja pomembno napačne navedbe, vključno s prevarami, iz revizijske dokumentacije izhaja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - da pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj ni ovrednotil, katere vrste prihodkov, poslov v zvezi s prihodki ali uradnih trditev povzročajo taka tveganja, ter jih ni obravnaval kot bistvena tveganja, niti ni navedel in ustrezno utemeljil in dokumentiral razlogov za sklep, da tveganje ne obstaja in da se predpostavka, da obstaja tveganje pomembno napačne navedbe zaradi prevare, povezane s priznavanjem prihodkov, v okoliščinah posla ne upošteva, kar predstavlja kršitev 26. in 27. odstavka MSR 240 oziroma 47. odstavka MSR 240, - da pooblaščen revizor ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter ga ni ocenil kot pomembno tveganje in ni izvedel zadostnih in ustreznih revizijskih postopkov za zmanjšanje tveganje prevar na sprejemljivo raven, kar predstavlja kršitev postopkov prepoznavanja in ocenjevanja tveganj, kot so opredeljeni v 27. odstavku MSR 240 ter kršitev glede neustreznih revizijskih postopkov kot odziv na tveganja, povezana s poslovskega izogibanjem kontrolam, kot so opredeljene v 27., 31. in 32. odstavku MSR 240.
<p>Informacija o stanju opomina</p>	<p>Postopek je pravnomočno zaključen.</p>