

ODLOČBA O IZREKU OPOMINA ŠT. 0601-2/2021-3

Naslov: Opomin

Datum: 31. 8. 2021

Št. odločbe:0601-2/2021-3

<b>Informacije o kršitelju</b>	Pooblaščen revizor
<b>Vir ugotovljenih kršitev</b>	Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenega revizorja, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo.  Pregled revizijskega spisa opravljenih revizij ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov trgovske družbe za leto 2019.
<b>Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja</b>	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"><li>- s postopki prepoznavanja, ocenjevanja in odzivov na ocenjenega tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare,</li><li>- z informacijskim sistemom naročnika, pomembnim za računovodsko poročanje, vključno s poslovanjem, ki je z njim povezano,</li><li>- s pripoznavanjem čistih prihodkov od prodaje trgovskega blaga v maloprodaji in z njimi povezano nabavno vrednostjo prodanega blaga,</li><li>- z razkritji v letnem poročilu skupine.</li></ul>
<b>Narava ugotovljenih kršitev</b>	Pooblaščen revizor je pri reviziji ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov trgovske družbe za poslovno leto 2019 kršil prvi odstavek 4. člena ZRev-2, ker:  1. v okviru postopkov načrtovanja revizije, prepoznavanja in ocenjevanja tveganj in odzivov na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare, iz revizijske dokumentacije izhaja, da pooblaščen revizor: <ul style="list-style-type: none"><li>- pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe zaradi prevare, na osnovi predpostavke, da obstajajo tveganja prevare pri priznavanju prihodkov, 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, 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., 27. in 47. odstavka MSR 240,</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ni ocenil tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare zaradi poslovskega izogibanja kontrolam ter ga ni ocenil kot bistveno tveganje in ni izvedel zadostnih in ustreznih revizijskih postopkov za zmanjšanje tveganja prevar na sprejemljivo raven, kar predstavlja kršitev postopkov prepoznavanja in ocenjevanja tveganj, kot so opredeljeni v 27. odstavku MSR 240 ter kršitev pravil revidiranja glede neustreznih revizijskih postopkov kot odziv na tveganja, povezana s poslovodskim izogibanjem kontrolam, kot so opredeljeni v 27., 31. in 32. odstavku MSR 240;</li> <li>2. iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizor spoznal informacijski sistem naročnika, pomemben za računovodsko poročanje, vključno s poslovanjem, ki je z njim povezano, kar predstavlja kršitev 18. odstavka MSR 315;</li> <li>3. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor v okviru postopkov revidiranja čistih prihodkov od prodaje trgovskega blaga v maloprodaji in z njimi povezano nabavno vrednostjo prodanega blaga načrtoval in izvedel zadostne in ustrezne revizijske postopke ter pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze v zvezi s pripoznavanjem čistih prihodkov od prodaje trgovskega blaga v maloprodaji in z njimi povezano nabavno vrednostjo prodanega blaga, da bi lahko sklenil, da čisti prihodki od prodaje trgovskega blaga v maloprodaji in z njimi povezana nabavna vrednost prodanega blaga za leto 2019 niso pomembno napačno izkazani, kar predstavlja kršitev pravil načrtovanja revizije, kot to določa 9. odstavek MSR 300, kršitev prepoznavanja in ocenjevanja tveganja pomembno napačne navedbe v zvezi s tveganji, pri katerih samo postopki preizkušanja podatkov ne dajejo zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, kot jih določa 30. odstavek MSR 315, in kršitev pridobitve zadostnih in ustreznih dokazov, kot to določa 6. odstavek MSR 500;</li> <li>4. iz revizijske dokumentacije ni razvidno, da bi pooblaščen revizor pri preveritvi ustreznosti in zadostnosti razkritij v konsolidiranem letnem poročilu trgovske 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 obvestila primerno raven poslovodstva 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.</li> </ul>
<p><b>Informacija o stanju opomina</b></p>	<p>Postopek je pravnomočno zaključen.</p>

