

Naslov: Opomin

Datum: 24. 9. 2019

Št. opomina: 0601-7/2019-3

Informacija o kršitelju	Pooblaščenka revizorka
Vir ugotovljenih kršitev	Redni nadzor nad opravljanjem nalog pooblaščenke revizorke, v sklopu nadzora nad revizijsko družbo Pregled revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov družbe (trgovsko podjetje) za leto 2017
Opis okoliščin in ravnanj, ki predstavljajo kršitev pravil revidiranja	Ob pregledu revizijskega spisa opravljene revizije računovodskih izkazov naročnika je bilo ugotovljeno, da pooblaščenka revizorka, ki je sopodpisala revizorjevo poročilo (ključna revizijska partnerka), ni opravila vseh zahtevanih revizijskih postopkov ter pridobila zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi z vrednotenjem naložb in presojo davčnih tveganj, povezanih s prikritim izplačilom dobička. Poleg navedenega je pooblaščenka revizorka pri naročniku opravljala naloge revidiranja 9 let zapored, kar ni skladno s pravili revidiranja.
Narava ugotovljenih kršitev	Agencija je v nadzornem postopku ugotovila, da je pooblaščenka revizorka kršila: 1. 6. odstavek MSR 500 (Revizijski dokazi), saj ni izvedla revizijskih postopkov, ki bi bili glede na okoliščine primerni za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov. Iz revizijske dokumentacije namreč ne izhaja, da bi pooblaščenka revizorka pridobila zadostne in ustrezne revizijske dokaze in presojala primernost vrednotenja naložbe v odvisno družbo; prav tako v revizijski dokumentaciji ni ustrezno pojasnjeno, zakaj pooblaščenka revizorka meni, da je cena, po kateri se ponuja zemljišče, ki je edino premoženje te družbe, primerna. 2. 6. odstavek MSR 500 (Revizijski dokazi), v povezavi s 27. in 28. odstavkom MSR 315 (Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe s pomočjo poznavanja organizacije in njenega okolja), saj pooblaščenka revizorka v sklopu ocenjevanja tveganj ni upoštevala, ali se bistvena tveganja nanašajo na prevaro, ali so tveganja povezana z nedavnim gospodarskim, računovodskim ali drugačnim razvojem in zato zahtevajo posebno pozornost, ali tveganja zajemajo pomembne posle s povezanimi strankami, stopnjo subjektivnosti pri merjenju računovodskih informacij, ki so povezane s tveganjem, in ali tveganja zajemajo pomembne posle, ki so zunaj običajnega poteka poslovanja v organizaciji, ali take, ki so kako drugače nenavadni. Iz revizijske dokumentacije namreč ne izhaja, da bi pooblaščenka revizorka v povezavi s pridobitvijo naložbe revidirane

	<p>družbe od svojega lastnika v drugo družbo, zaznala davčna tveganja, povezana s prikritim izplačilom dobička. Prav tako iz revizijske dokumentacije ne izhaja, da bi pooblaščen revizorka zaznala pomembna tveganja v zvezi z namenom posojila in njegovim vračilom ter zavarovanjem, ki je bil dan s strani revidirane družbe družbi X v višini 1.320 tisoč EUR. Pooblaščen revizorka ni presojala, ali bi morala biti ta tveganja kot pomembna tveganja, razkrita v revidiranih računovodskih izkazih, kot to zahteva sprejet okvir računovodskega poročanja.</p> <p>3. 1. alinejo drugega odstavka 45. člena ZRev-2, ki določa, da pooblaščen revizor ne sme opravljati nalog revidiranja v revidirani družbi, če je kot ključni revizijski partner opravljal revizijo računovodskih izkazov pri pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni zadnji reviziji še nista pretekli dve leti. Pooblaščen revizorka je namreč kot ključna revizijska partnerka opravila revizijo računovodskih izkazov naročnika za leto 2017 devetih zapored.</p>
Informacija o stanju opomina	Postopek je pravnomočno zaključen.