

Mednarodni standard revidiranja

MSR 810

**POSILI POROČANJA O
POVZETKIH
RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**



International Federation
of Accountants

Ta MSR 810 – *Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov*, ki izvira iz Priročnika Mednarodnih standardov revidiranja in obvladovanja kakovosti, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) pri Mednarodni zvezi računovodskih strokovnjakov (IFAC) aprila 2009 v angleščini, je prevedel v slovenščino Slovenski inštitut za revizijo decembra 2009 in se uporablja z dovoljenjem IFAC. Postopek prevajanja MSR 810 je ocenil IFAC, prevod pa je bil opravljen v skladu s »Prevajalskimi usmeritvami za prevajanje – Usmeritve za prevajanje in uporabo, ki jih je izdal IFAC«. Potrjeno besedilo MSR 810 je tisto, ki ga je IFAC objavil v angleščini.

© Avtorske pravice, povezane z MSR 810 (april 2009, december 2009), ima Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov (International Federation of Accountants, IFAC). Vse pravice pridržane.

This ISA 810, *Engagements to Report on Summary Financial Statements*, taken from the Handbook of International Standards on Auditing and Quality Control, published by the International Auditing and Assurance Standards Board of IFAC in April 2009 in the English language, has been translated into Slovenian by the Slovenian Institute of Auditors in December 2009, and is reproduced with the permission of IFAC. The process for translating ISA 810 was considered by IFAC and the translation was conducted in accordance with "Policy Statement – Policy for Translating and Reproducing Standards Issued by IFAC." The approved text of ISA 810 is that published by IFAC in the English language.

English language text of ISA 810 © 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Slovenian language text of ISA 810 © 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

IFAC Handbook of International Standards on Auditing and Quality Control, ISBN number: 978-1-934778-92-7.

MEDNARODNI STANDARD REVIDIRANJA 810**POS LI POROČANJA O POVZETKIH
RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

(Uporablja se pri poslih za obdobja, ki se začnejo 15. decembra 2009 ali kasneje.)

VSEBINA

	Odstavek
Uvod	
Področje tega MSR	1
Datum uveljavitve	2
Cilji	3
Opredelitev pojmov	4
Zahteve	
Sprejem posla	5–7
Vrste postopkov	8
Oblika mnenja	9–11
Časovna razporeditev dela in dogodki po datumu revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih	12–13
Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov	14–19
Omejitev dostopa ali uporabe ali opozarjanje bralcev na računovodske podlage	20
Primerjave	21–22

Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov	MSR 810
Nerevidirane dodatne informacije, predstavljene skupaj s povzetki računovodskih izkazov	23
Druge informacije v dokumentih, ki vsebujejo povzetke računovodskih izkazov	24
Revizorjeva povezanost	25–26
Uporaba in drugo pojasnjevalno gradivo	
Sprejem posla	A1–A7
Ovrednotenje razpoložljivosti revidiranih računovodskih izkazov	A8
Oblika mnenja	A9
Časovna razporeditev dela in dogodki po datumu revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih	A10
Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov	A11–A15
Primerjave	A16–A17
Nerevidirane dodatne informacije, predstavljene skupaj s povzetki računovodskih izkazov	A18
Druge informacije v dokumentih, ki vsebujejo povzetke računovodskih izkazov	A19
Revizorjeva povezanost	A20
Dodatek: Zgledi poročil o povzetkih računovodskih izkazov	

Mednarodni standard revidiranja (MSR) 810 – *Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov* je treba brati v povezavi z MSR 200 – *Glavni cilji neodvisnega revizorja in izvajanje revizije v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja*.

Uvod

Področje tega MSR

1. Ta mednarodni standard revidiranja (MSR) obravnava revizorjevo odgovornost v zvezi s poslom poročanja o povzetkih računovodskih izkazov, pripravljenih na podlagi računovodskih izkazov, ki jih je isti revizor revidiral v skladu

Datum uveljavitve

2. Ta MSR velja za posle za obdobja, ki se začnejo 15. decembra 2009 ali kasneje.

Cilji

3. Revizorjevi cilji so:
 - a) ugotoviti, ali je primerno sprejeti posel poročanja o povzetkih računovodskih izkazov, in
 - b) če je zadolžen za poročanje o povzetkih računovodskih izkazov:
 - i) izoblikovati mnenje o povzetkih računovodskih izkazov na podlagi ovrednotenja sklepov, oblikovanih iz pridobljenih dokazov, in
 - ii) jasno izraziti to mnenje v pisnem poročilu, v katerem opiše tudi osnovo za tako mnenje.

Opredelitev pojmov

4. Za namene tega MSR imajo izrazi naslednji pomen:
 - a) Uporabljena sodila – sodila, ki jih uporabi poslovodstvo pri pripravi povzetkov računovodskih izkazov.
 - b) Revidirani računovodski izkazi – računovodski izkazi,¹ ki jih je revizor revidiral v skladu z MSR in iz katerih izhajajo povzetki računovodskih izkazov.
 - c) Povzetki računovodskih izkazov – računovodske informacije iz preteklosti, pridobljene iz računovodskih izkazov, ki sicer vsebujejo manj podrobnosti kot računovodski izkazi, vendar še vseeno dajejo strukturirano predstavitev, skladno s tisto, ki jo dajejo računovodski izkazi o sredstvih ali obveznostih organizacije v določenem časovnem prerezu ali o

¹ MSR 200 – *Glavni cilji neodvisnega revizorja in izvajanje revizije v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja*, odstavek 13(f), vsebuje opredelitev pojma »računovodski izkazi«.

njihovih spremembah v določenem časovnem razdobju.² Različne pravne ureditve lahko uporabljajo različne izraze za opis takih računovodskih informacij iz preteklosti.

Zahteve

Sprejem posla

5. Revizor sprejme posel poročanja o povzetkih računovodskih izkazov v skladu s tem MSR le, če je bil zadolžen, da opravi na podlagi MSR tudi revizijo računovodskih izkazov, iz katerih izhajajo povzetki računovodskih izkazov. (Glej odstavek A1.)
6. Pred sprejemom posla poročanja o povzetkih računovodskih izkazov revizor: (Glej odstavek A2.)
 - a) ugotovi, ali so uporabljena sodila sprejemljiva (Glej odstavke A3–A7.),
 - b) pridobi soglasje poslovodstva, da potrjuje in razume svojo odgovornost:
 - i) za pripravo povzetkov računovodskih izkazov v skladu z uporabljenimi sodili,
 - ii) da revidirane računovodske izkaze da na voljo predvidenim uporabnikom povzetkov računovodskih izkazov brez neupravičenih zadržkov (ali če zakon ali drug predpis določa, da revidiranih računovodskih izkazov ni treba dati na voljo predvidenim uporabnikom povzetkov računovodskih izkazov in postavlja sodila za pripravo povzetkov računovodskih izkazov, opiše tak zakon ali predpis v povzetkih računovodskih izkazov) in
 - iii) vključi revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov v vsak dokument, ki vsebuje povzetke računovodskih izkazov in nakazuje, da je revizor o njih poročal,

² MSR 200, odstavek 13(f).

- c) doseže soglasje s poslovodstvom o obliki mnenja, ki ga je treba izraziti o povzetkih računovodskih izkazov (Glej odstavke 9–11.).
7. Če revizor ugotovi, da uporabljena sodila niso sprejemljiva ali če ne more pridobiti soglasja poslovodstva, določenega v odstavku 6(b), revizor posla poročanja o povzetkih računovodskih izkazov ne sprejme, razen če to od njega zahteva zakon ali drug predpis. Posel, opravljen v skladu s takim zakonom ali drugim predpisom, ni skladen s tem MSR. Zato revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov ne sme navajati, da je bil posel opravljen v skladu s tem MSR. Revizor vključi ustrezno navedbo tega dejstva v pogoje posla. Revizor določi tudi učinek, ki bi ga to lahko imelo na posel revidiranja računovodskih izkazov, iz katerih izhajajo povzetki računovodskih izkazov.

Vrste postopkov

8. Revizor opravi naslednje postopke in vse druge postopke, za katere utegne presoditi, da so potrebni kot osnova za revizorjevo mnenje o povzetkih računovodskih izkazov:
- a) ovrednoti, ali povzetki računovodskih izkazov ustrezno razkrivajo povzete značilnosti in prepoznavnost revidiranih računovodskih izkazov;
 - b) kadar povzetkom računovodskih izkazov niso priloženi revidirani računovodski izkazi, ovrednoti, ali je v njih jasno opisano:
 - i) pri kom ali kje so na voljo revidirani računovodski izkazi, ali
 - ii) kateri zakon ali drug predpis določa, da revidiranih računovodskih izkazov ni treba dati na voljo predvidenim uporabnikom povzetkov računovodskih izkazov, in postavlja sodila za pripravo povzetkov računovodskih izkazov;
 - c) ovrednoti, ali povzetki računovodskih izkazov ustrezno razkrivajo uporabljena sodila;
 - d) primerja povzetke računovodskih izkazov s sorodnimi podatki v revidiranih računovodskih izkazih, da ugotovi, ali so povzetki računovodskih izkazov skladni

- z njimi oziroma ali jih je mogoče ponovno izračunati iz sorodnih podatkov v revidiranih računovodskih izkazih;
- e) ovrednoti, ali so povzetki računovodskih izkazov sestavljeni v skladu z uporabljenimi sodili;
 - f) glede na namen povzetkov računovodskih izkazov ovrednoti, ali povzetki računovodskih izkazov vsebujejo potrebne informacije in ali so podatki primerno združeni, tako da v danih okoliščinah niso zavajajoči;
 - g) ovrednoti, ali so revidirani računovodski izkazi na voljo predvidenim uporabnikom povzetkov računovodskih izkazov brez neupravičenih zadržkov, razen če zakon ali drug predpis določa, da jih ni treba dati na voljo, in postavlja sodila za pripravo povzetkov računovodskih izkazov. (Glej odstavek A8.)

Oblika mnenja

- 9. Če je revizor sklenil, da je primerno neprilagojeno mnenje o povzetkih računovodskih izkazov, uporabi v revizorjevem mnenju, če zakon ali drug predpis ne zahteva drugače, enega od naslednjih opisov: (Glej odstavek A9.)
 - a) povzetki računovodskih izkazov so v vseh pomembnih pogledih skladni z revidiranimi računovodskimi izkazi v skladu z [uporabljenim sodilom]; ali
 - b) povzetki računovodskih izkazov so pošten povzetek revidiranih računovodskih izkazov v skladu z [uporabljenim sodilom].
- 10. Če zakon ali drug predpis določa besedilo mnenja o povzetkih računovodskih izkazov z izrazi, ki se razlikujejo od opisanih v odstavku 9, revizor:
 - a) uporabi postopke, opisane v odstavku 8, in kakršnekoli nadaljnje postopke, ki so potrebni, da revizor lahko izrazi predpisano mnenje, in
 - b) ovrednoti, ali bi uporabniki povzetkov računovodskih izkazov utegnili napačno razumeti revizorjevo mnenje o povzetkih računovodskih izkazov, in če bi jih, ali lahko dodatno pojasnilo v revizorjevem poročilu o povzetkih računovodskih izkazov zmanjša morebitno napačno razumevanje.

11. Če v primeru iz odstavka 10(b) revizor ugotovi, da dodatno pojasnilo v revizorjevem poročilu o povzetkih računovodskih izkazov ne more zmanjšati morebitnega napačnega razumevanja, posla ne sprejme, razen če to od njega zahteva zakon ali drug predpis. Posel, opravljen v skladu z takim zakonom ali drugim predpisom, ni skladen s tem MSR. Zato revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov ne sme navajati, da je bil posel opravljen v skladu s tem MSR.

Časovna razporeditev dela in dogodki po datumu revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih

12. Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov ima lahko poznejši datum kot revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih. V takih primerih je treba v revizorjevem poročilu o povzetkih računovodskih izkazov navesti, da povzetki računovodskih izkazov in revidirani računovodski izkazi ne izkazujejo učinkov dogodkov, ki so se zgodili po datumu revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih in bi bilo zaradi njih morda treba prilagoditi revidirane računovodske izkaze ali vključiti vanje kakšno razkritje. (Glej odstavek A10.)
13. Revizor utegne zvedeti za dejstva, ki so obstajala že na dan revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih, ki pa jih revizor prej ni poznal. V takih primerih revizor ne izda revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov, dokler ne dokonča svojega proučevanja takih dejstev v zvezi z revidiranimi računovodskimi izkazi v skladu z MSR 560.³

Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov

Sestavine revizorjevega poročila

14. Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov vključuje naslednje sestavine:⁴ (Glej odstavek A15.)
 - a) naslov, ki jasno pove, da je to poročilo neodvisnega revizorja (Glej odstavek A11.);

³ MSR 560 – *Kasnejši dogodki*.

⁴ Odstavka 17–18, ki obravnavata okoliščine, v katerih je bilo revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih prilagojeno, zahtevata dodatne sestavine poleg naštetih v tem odstavku.

- b) naslovnika (Glej odstavek A12.);
- c) uvodni odstavek, ki vsebuje:
 - i) opredelitev povzetkov računovodskih izkazov, o katerih revizor poroča, skupaj z naslovom vsakega izkaza, ki je vključen v povzetke računovodskih izkazov (Glej odstavek A13.),
 - ii) opredelitev revidiranih računovodskih izkazov,
 - iii) sklic na revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih, datum tega poročila in ob upoštevanju odstavkov 17–18 tudi dejstvo, da je izraženo neprilagojeno mnenje o revidiranih računovodskih izkazih,
 - iv) če je datum revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov poznejši od datuma revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih, navedbo, da povzetki računovodskih izkazov in revidirani računovodski izkazi ne izkazujejo učinkov dogodkov, ki so se zgodili po datumu revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih, in
 - v) izjavo o tem, da povzetki računovodskih izkazov ne vsebujejo vseh razkritij, ki jih zahteva okvir računovodskega poročanja, uporabljen pri pripravi revidiranih računovodskih izkazov, in da branje povzetkov računovodskih izkazov ni nadomestilo za branje revidiranih računovodskih izkazov;
- d) opis odgovornosti posloводства⁵ za povzetke računovodskih izkazov, v katerem je pojasnjeno, da je posloводство⁶ odgovorno za pripravo povzetkov računovodskih izkazov v skladu z uporabljenimi sodili;
- e) izjavo, da je revizor odgovoren za izraženo mnenje o povzetkih računovodskih izkazov na podlagi postopkov, ki jih zahteva ta MSR;

⁵ Ali drug izraz, ki je primeren v kontekstu pravnega okvira posamezne zakonodaje.

⁶ Ali drug izraz, ki je primeren v kontekstu pravnega okvira posamezne zakonodaje.

MSR 810 Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov

- f) odstavek z jasno izraženim mnenjem (Glej odstavke 9–11.);
 - g) revizorjev podpis;
 - h) datum revizorjevega poročila (Glej odstavek A14.);
 - i) revizorjev naslov.
15. Če naslovnik povzetkov računovodskih izkazov ni isti kot naslovnik revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih, revizor oceni primernost uporabe drugega naslovnika. (Glej odstavek A12.)
16. Revizor ne sme opremiti revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov z datumom, ki je zgodnejši od: (Glej odstavek A14.)
- a) datuma, ko je revizor pridobil zadostne in ustrezne dokaze, na podlagi katerih je izoblikoval svoje mnenje, vključno z dokazi, da so bili povzetki računovodskih izkazov pripravljeni, in dokazi, da so pristojni potrdili, da so prevzeli odgovornost zanje; in
 - b) datuma revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih.

Prilagoditve mnenja, odstavkov o poudarjanju zadeve ali odstavkov o drugi zadevi v revizorjevem poročilu o revidiranih računovodskih izkazih (Glej odstavek A15.)

17. Če vsebuje revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih mnenje s pridržki, odstavek o poudarjanju zadeve ali odstavek o drugi zadevi, vendar se je revizor prepričal, da so povzetki računovodskih izkazov v vseh pomembnih pogledih skladni z revidiranimi računovodskimi izkazi ali so njihov pošten povzetek v skladu z uporabljenimi sodili, revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov poleg sestavin iz odstavka 14 vsebuje še:
- a) navedbo, da vsebuje revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih mnenje s pridržki, odstavek o poudarjanju zadeve ali odstavek o drugi zadevi, in
 - b) opis:

- i) osnove za mnenje s pridržki o revidiranih računovodskih izkazih in samega mnenja s pridržki ali odstavka o poudarjanju zadeve ali odstavka o drugi zadevi v revizorjevem poročilu o revidiranih računovodskih izkazih in
 - ii) morebitnih vplivov tega na povzetke računovodskih izkazov.
18. Če vsebuje revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja, mora revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov poleg sestavin iz odstavka 14 vsebovati še:
- a) navedbo, da vsebuje revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja;
 - b) opis osnove za odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja in
 - c) navedbo, da zaradi odklonilnega mnenja ali zavrnitve mnenja ni primerno izraziti mnenja o povzetkih računovodskih izkazov.

Prilagojeno mnenje o povzetkih računovodskih izkazov

19. Če povzetki računovodskih izkazov niso v vseh pomembnih pogledih skladni z revidiranimi računovodskimi izkazi ali niso njihov pošten povzetek v skladu z uporabljenimi sodili in poslovodstvo ne soglaša, da bi izvedlo potrebne spremembe, izrazi revizor odklonilno mnenje o povzetkih računovodskih izkazov. (Glej odstavek A15.)

Omejitev dostopa ali uporabe ali opozarjanje bralcev na računovodske podlage

20. Če sta dostop do revizorjevega poročila ali uporaba revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih omejena ali če je v revizorjevem poročilu o revidiranih računovodskih izkazih opozorilo bralcem, da so revidirani računovodski izkazi sestavljeni v skladu z okvirom za poseben namen, revizor vključi podobno omejitev ali opozorilo tudi v revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov.

Primerjave

21. Če vsebujejo revidirani računovodski izkazi primerjalne informacije, povzetki računovodskih izkazov pa ne, revizor ugotovi, ali je taka opustitev v okoliščinah posla sprejemljiva. Revizor ugotovi tudi, kakšen je vpliv nesprejemljive opustitve na revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov. (Glej odstavek A16.)
22. Če vsebujejo povzetki računovodskih izkazov primerjalne informacije, o katerih je poročal drug revizor, mora tudi revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov vsebovati zadeve, ki jih mora revizor na podlagi MSR 710 vključiti v revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih.⁷ (Glej odstavek A17.)

Nerevidirane dodatne informacije, predstavljene skupaj s povzetki računovodskih izkazov

23. Revizor ovrednoti, ali so kakršnekoli nerevidirane dodatne informacije, predstavljene skupaj s povzetki računovodskih izkazov, jasno ločene od povzetkov računovodskih izkazov. Če revizor ugotovi, da predstavitev nerevidiranih dodatnih informacij organizacije ni jasno ločena od povzetkov računovodskih izkazov, zahteva od posloводства, da spremeni predstavitev nerevidiranih dodatnih informacij. Če posloводство to zavrne, revizor v revizorjevem poročilu o povzetkih računovodskih izkazov pojasni, da takih informacij njegovo poročilo ne pokriva. (Glej odstavek A18.)

Druge informacije v dokumentih, ki vsebujejo povzetke računovodskih izkazov

24. Revizor prebere druge informacije, vključene v dokument, v katerem so povzetki računovodskih izkazov in z njimi povezano revizorjevo poročilo, da ugotovi njihove morebitne pomembne neskladnosti s povzetki računovodskih izkazov. Če revizor pri branju drugih informacij odkrije pomembno neskladnost, določi, ali je treba popraviti povzetke računovodskih izkazov ali druge informacije. Če revizor pri branju drugih informacij opazi očitno

⁷ MSR 710 – *Primerjalne informacije – Primerjalni podatki in primerjalni računovodski izkazi.*

pomembno napačno navedbo dejstev, se o tej zadevi pogovori s poslovodstvom. (Glej odstavek A19.)

Revizorjeva povezanost

25. Če revizor izve, da namerava organizacija v dokumentu, v katerem so povzetki računovodskih izkazov, samo navesti, da je revizor poročal o povzetkih računovodskih izkazov, ne namerava pa vključiti z njimi povezanega revizorjevega poročila, revizor od poslovodstva zahteva, da v dokument vključi revizorjevo poročilo. Če poslovodstvo tega ne stori, revizor določi in izvede druge ustrezne ukrepe, s katerimi prepreči, da bi poslovodstvo neustrezno povezovalo revizorja s povzetki računovodskih izkazov v takem dokumentu. (Glej odstavek A20.)
26. Revizor je lahko zadolžen za poročanje o računovodskih izkazih organizacije, ne pa tudi za poročanje o povzetkih računovodskih izkazov. Če v takem primeru revizor izve, da namerava organizacija vključiti v dokument izjavo, ki se nanaša na revizorja in na dejstvo, da izhajajo povzetki računovodskih izkazov iz računovodskih izkazov, ki jih je revidiral revizor, mora revizor dobiti zadostna zagotovila, da:
- a) se sklicevanje na revizorja nanaša samo na revizorjevo poročilo o revidiranih računovodskih izkazih in
 - b) izjava ne daje vtisa, da je revizor poročal o povzetkih računovodskih izkazov.

Če zagotovil iz (a) ali (b) ni, revizor zahteva, da poslovodstvo spremeni izjavo tako, da bosta zahtevi izpolnjeni, ali pa se v dokumentu ne sklicuje na revizorja. Druga možnost pa je, da organizacija najame revizorja za poročanje o povzetkih računovodskih izkazov in to revizorjevo poročilo vključi v dokument. Če poslovodstvo ne spremeni izjave, ne izbriše sklicevanja na revizorja ali ne vključi revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov v dokument, v katerem so povzetki računovodskih izkazov, revizor obvesti poslovodstvo, da ne soglaša s sklicevanjem nanj; revizor določi in izvede druge ustrezne ukrepe, s katerimi prepreči, da bi se poslovodstvo neustrezno sklicevalo na revizorja. (Glej odstavek A20.)

Uporaba in drugo pojasnjevalno gradivo

Sprejem posla (Glej odstavka 5–6.)

- A1. Revizija računovodskih izkazov, iz katerih izhajajo povzetki računovodskih izkazov, zagotavlja revizorju potrebno poznavanje, da lahko opravi revizorjeve naloge, povezane s povzetki računovodskih izkazov v skladu s tem MSR. Uporaba tega MSR ne bo zagotovila zadostnih in ustreznih dokazov, na podlagi katerih bi revizor lahko izoblikoval svoje mnenje o povzetkih računovodskih izkazov, če revizor ni revidiral računovodskih izkazov, iz katerih izhajajo povzetki računovodskih izkazov.
- A2. Soglasje posloводства z zadevami, opisanimi v odstavku 6, se lahko dokaže s pisnim sprejemom pogojev posla.

Sodila (Glej odstavek 6(a).)

- A3. Priprava povzetkov računovodskih izkazov zahteva od posloводства, da določi, katere informacije je treba prikazati v povzetkih računovodskih izkazov, tako da so v vseh pomembnih pogledih skladni z revidiranimi računovodskimi izkazi ali da predstavljajo njihov pošten povzetek. Ker povzetki računovodskih izkazov že po svoji naravi vsebujejo zbirne informacije in omejeno razkritje, je povečano tveganje, da morda ne vsebujejo vseh informacij, ki so potrebne, da v danih okoliščinah ne bi bili zavajajoči. Tveganje pa je še večje, če ni postavljenih sodil za pripravo povzetkov računovodskih izkazov.
- A4. Dejavniki, ki lahko vplivajo na revizorjevo odločitev o sprejemljivosti uporabljenih sodil, so med drugim:
- vrsta organizacije,
 - namen povzetkov računovodskih izkazov,
 - potrebe po informacijah predvidenih uporabnikov povzetkov računovodskih izkazov in
 - ali bodo uporabljena sodila zagotovila take povzetke računovodskih izkazov, ki v danih okoliščinah ne bodo zavajajoči.
- A5. Sodila za pripravo povzetkov računovodskih izkazov lahko postavi pooblaščen ali priznana organizacija za standardizacijo ali pa jih določi zakon ali drug predpis. Podobno kot v primeru

računovodskih izkazov, pojasnjenem v MSR 210,⁸ lahko v mnogih takih primerih revizor predpostavlja, da so taka sodila sprejemljiva.

- A6. Kadar ni postavljenih sodil za pripravo povzetkov računovodskih izkazov, jih lahko pripravi poslovodstvo, na primer na podlagi prakse v posamezni panogi. Z uporabo sodil, ki so v danih okoliščinah sprejemljiva, bo doseženo, da povzetki računovodskih izkazov:
- a) ustrezno razkrivajo povzete značilnosti in prepoznavnost revidiranih računovodskih izkazov;
 - b) jasno opisujejo, pri kom ali kje so na voljo revidirani računovodski izkazi, ali pa navajajo zakon ali drug predpis, ki določa, da revidiranih računovodskih izkazov ni treba dati na voljo predvidenim uporabnikom povzetkov računovodskih izkazov in postavlja sodila za pripravo povzetkov računovodskih izkazov;
 - c) ustrezno razkrivajo uporabljena sodila;
 - d) ustrezajo informacijam oziroma jih je mogoče ponovno pripraviti iz informacij v revidiranih računovodskih izkazih in
 - e) glede na namen povzetkov računovodskih izkazov vsebujejo informacije, ki so potrebne in združene na ustreznih ravni, tako da v danih okoliščinah niso zavajajoče.
- A7. Ustrezno razkritje narave povzemanja v povzetkih računovodskih izkazov in prepoznavnost revidiranih računovodskih izkazov, kot sta navedena v odstavku A6(a), je na primer mogoče zagotoviti z naslovom, kot je »Povzetki računovodskih izkazov, pripravljeni na osnovi revidiranih računovodskih izkazov za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1«.

Ovrednotenje razpoložljivosti revidiranih računovodskih izkazov

(Glej odstavek 8(g).)

- A8. Na revizorjevo oceno, ali so revidirani računovodski izkazi na voljo predvidenim uporabnikom povzetkov računovodskih izkazov brez neupravičenih zadržkov, vplivajo dejavniki, kot so:

⁸ MSR 210 – *Dogovarjanje o pogojih za revizijske posle*, odstavki A3 in A8–A9.

MSR 810 Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov

- ali je v povzetkih računovodskih izkazov jasno opisano, pri kom ali kje so na voljo revidirani računovodski izkazi,
- ali so revidirani računovodski izkazi dostopni javnosti oziroma
- ali je poslovodstvo vzpostavilo postopek, ki omogoča predvidenim uporabnikom povzetkov računovodskih izkazov takojšen dostop do revidiranih računovodskih izkazov.

Oblika mnenja (Glej odstavek 9.)

- A9. Sklep, da je primerno neprilagojeno mnenje o povzetkih računovodskih izkazov, sprejet na osnovi ovrednotenja dokazov, pridobljenih z izvajanjem postopkov iz odstavka 8, omogoča revizorju, da izrazi mnenje, ki vsebuje enega od opisov iz odstavka 9. Na revizorjevo odločitev, katerega od opisov bo uporabil, lahko vpliva splošno sprejeta praksa v posamezni pravni ureditvi.

Časovna razporeditev dela in dogodki po datumu revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih (Glej odstavek 12.)

- A10. Postopki, opisani v odstavku 8, se pogosto izvedejo med revizijo računovodskih izkazov ali takoj po njej. Če revizor poroča o povzetkih računovodskih izkazov po končani reviziji računovodskih izkazov, mu ni treba pridobiti dodatnih revizijskih dokazov o revidiranih računovodskih izkazih ali poročati o vplivu dogodkov, ki so se zgodili po datumu revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih, saj izhajajo povzetki računovodskih izkazov iz revidiranih računovodskih izkazov in jih ne dopolnjujejo s kasnejšimi podatki.

Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov

Sestavine revizorjevega poročila

Naslov (Glej odstavek 14(a).)

- A11. Naslov, ki nakazuje, da je to poročilo neodvisnega revizorja, na primer »Poročilo neodvisnega revizorja«, potrjuje, da je revizor izpolnil vse ustrezne etične zahteve glede neodvisnosti. Po tem se poročilo neodvisnega revizorja razlikuje od poročil, ki jih izdajajo drugi.

Naslovnik (Glej odstavka 14(b) in 15.)

- A12. Med dejavniki, ki lahko vplivajo na revizorjevo ovrednotenje ustreznosti naslovnika povzetkov računovodskih izkazov, so pogoji posla, vrsta organizacije in namen povzetkov računovodskih izkazov.

Uvodni odstavek (Glej odstavek 14(c)(i).)

- A13. Če revizor ve, da bodo povzetki računovodskih izkazov vključeni v dokument, ki vsebuje tudi druge informacije, lahko revizor, če oblika predstavitve dopušča, razmisli o navajanju števil strani, na katerih so predstavljeni povzetki računovodskih izkazov. To pomaga bralcem pri ugotavljanju, na katere povzetke računovodskih izkazov se nanaša revizorjevo poročilo.

Datum revizorjevega poročila (Glej odstavka 14(h) in 16.)

- A14. Kdo je oseba ali kdo so osebe s priznanim pooblastilom za sklepanje, da so bili povzetki računovodskih izkazov pripravljeni, in za prevzemanje odgovornosti zanje, je odvisno od pogojev posla, vrste organizacije, in namena povzetkov računovodskih izkazov.

Zgledi (Glej odstavke 14, 17–18 in 19.)

- A15. Dodatek k temu MSR vsebuje zglede revizorjevih poročil o povzetkih računovodskih izkazov, ki:
- a) vsebujejo neprilagojena mnenja,
 - b) izhajajo iz revidiranih računovodskih izkazov, o katerih je revizor izdal prilagojena mnenja, in
 - c) vsebujejo prilagojeno mnenje.

Primerjave (Glej odstavka 21–22.)

- A16. Če vsebujejo revidirani računovodski izkazi primerjalne informacije, obstaja predpostavka, da jih bodo vsebovali tudi povzetki računovodskih izkazov. Primerjalne informacije v revidiranih računovodskih izkazih so lahko primerjalni podatki ali primerjalni računovodski izkazi. MSR 710 opisuje, kako ta razlika vpliva na revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih, in

zlasti na sklicevanje na druge revizorje, ki so revidirali računovodske izkaze za prejšnje obdobje.

- A17. Med okoliščinami, ki lahko vplivajo na revizorjevo odločitev, ali je opustitev primerjalnih informacij sprejemljiva, so vrsta in cilj povzetkov računovodskih izkazov, uporabljena sodila in potrebe predvidenih uporabnikov povzetkov računovodskih izkazov po informacijah.

Nerevidirane dodatne informacije, predstavljene skupaj s povzetki računovodskih izkazov (Glej odstavek 23.)

- A18. MSR 700⁹ vsebuje zahteve in navodila, po katerih se je treba ravnati, kadar so skupaj z revidiranimi računovodskimi izkazi predstavljene nerevidirane dodatne informacije. Če so te zahteve in navodila ustrezno prilagojeni danim okoliščinam, so lahko koristen pripomoček pri ravnanju v skladu z zahtevami iz odstavka 23.

Druge informacije v dokumentih, ki vsebujejo povzetke računovodskih izkazov (Glej odstavek 24.)

- A19. MSR 720¹⁰ vsebuje zahteve in navodila v zvezi z branjem drugih informacij, vključenih v dokument, ki vsebuje revidirane računovodske izkaze in revizorjevo poročilo o njih, in v zvezi z odzivanjem na pomembne neskladnosti in pomembno napačne navedbe dejstev. Če so prilagojene, kot je v danih okoliščinah potrebno, so lahko koristen pripomoček pri ravnanju v skladu z zahtevami iz odstavka 24.

Revizorjeva povezanost (Glej odstavek 25–26.)

- A20. Drugi ustrezni ukrepi, ki jih revizor lahko izvede, če poslovodstvo ne ukrepa, kot je zahteval, lahko vključujejo obveščanje predvidenih uporabnikov in drugih znanih uporabnikov kot tretjih strank o neustreznosti sklicevanja na revizorja. Revizorjevo ravnanje je odvisno od njegovih zakonskih pravic in obveznosti. Glede na to lahko revizor presoja tudi o tem, ali je primerno, da poišče pravni nasvet.

⁹ MSR 700 – *Oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih*, odstavek 46–47.

¹⁰ MSR 720 – *Revizorjeve naloge, povezane z drugimi informacijami v dokumentih, ki vsebujejo revidirane računovodske izkaze*.

Dodatek

(Glej odstavek A15.)

Zgledi poročil o povzetkih računovodskih izkazov

- Zgled 1: Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu s postavljenimi sodili. O revidiranih računovodskih izkazih je izraženo neprilagojeno mnenje. Datum revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov je kasnejši od datuma revizorjevega poročila o računovodskih izkazih, iz katerih izhajajo povzetki računovodskih izkazov.
- Zgled 2: Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu s sodili, ki jih je pripravilo poslovodstvo in so ustrezno razkrita v povzetkih računovodskih izkazov. Revizor je presodil, da so uporabljena sodila v danih okoliščinah sprejemljiva. O revidiranih računovodskih izkazih je izraženo neprilagojeno mnenje.
- Zgled 3: Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu s sodili, ki jih je pripravilo poslovodstvo in so ustrezno razkrita v povzetkih računovodskih izkazov. Revizor je presodil, da so uporabljena sodila v danih okoliščinah sprejemljiva. O revidiranih računovodskih izkazih je izraženo mnenje s pridržki.
- Zgled 4: Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu s sodili, ki jih je pripravilo poslovodstvo in so ustrezno razkrita v povzetkih računovodskih izkazov. Revizor je presodil, da so uporabljena sodila v danih okoliščinah sprejemljiva. O revidiranih računovodskih izkazih je izraženo odklonilno mnenje.
- Zgled 5: Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu s postavljenimi sodili. O revidiranih računovodskih izkazih je izraženo neprilagojeno mnenje. Revizor sklene, da o povzetkih računovodskih izkazov ni mogoče izraziti neprilagojenega mnenja.

Zgled 1:

Okoliščine vključujejo naslednja dejstva:

- o revidiranih računovodskih izkazih je izraženo neprilagojeno mnenje;
- obstajajo postavljena sodila za pripravo povzetkov računovodskih izkazov;
- datum revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov je kasnejši od datuma revizorjevega poročila o računovodskih izkazih, iz katerih izhajajo povzetki računovodskih izkazov.

**POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O POVZETKIH
RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

[Ustrezen naslovnik]

Priloženi povzetki računovodskih izkazov, ki vključujejo povzetek bilance stanja na dan 31. decembra 20X1, povzetek izkaza poslovnega izida, povzetek izkaza gibanja kapitala in povzetek izkaza denarnih tokov za tedaj končano leto ter ustrezna pojasnila v zvezi z njimi, izhajajo iz revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1. V našem poročilu z dne 15. februarja 20X2 smo o teh računovodskih izkazih izrazili neprilagojeno revizijsko mnenje. Ti računovodski izkazi in povzetki računovodskih izkazov ne izkazujejo učinkov dogodkov, ki so se zgodili po datumu našega poročila o teh računovodskih izkazih.

Povzetki računovodskih izkazov ne vsebujejo vseh razkritij, ki jih zahteva [opišite okvir računovodskega poročanja, uporabljen pri pripravi revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC]. Zato branje povzetkov računovodskih izkazov ni nadomestilo za branje revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC.

Odgovornost posloводства¹¹ za povzetke računovodskih izkazov

Posloводство je odgovorno za pripravo povzetkov revidiranih računovodskih izkazov v skladu z [opišite postavljena sodila].

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o povzetkih računovodskih izkazov na podlagi naših postopkov, ki so bili opravljeni v skladu z Mednarodnim standardom revidiranja (MSR) 810 – *Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov*.

Mnenje

Po našem mnenju so povzetki računovodskih izkazov, ki izhajajo iz revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1, v vseh pomembnih pogledih skladni s temi računovodski izkazi (ali *njihov pošten povzetek*) v skladu z [opišite postavljena sodila].

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]

¹¹ Ali drug izraz, ki je primeren v kontekstu pravnega okvira posamezne zakonodaje.

Zgled 2:**Okoliščine vključujejo naslednja dejstva:**

- o revidiranih računovodskih izkazih je izraženo neprilagojeno mnenje;
- sodila je pripravilo poslovodstvo in so ustrezno razkrita v pojasnilu X; revizor je presodil, da so uporabljena sodila v danih okoliščinah sprejemljiva.

**POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O POVZETKIH
RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

[Ustrezen naslovnik]

Priloženi povzetki računovodskih izkazov, ki vključujejo povzetek bilance stanja na dan 31. decembra 20X1, povzetek izkaza poslovnega izida, povzetek izkaza gibanja kapitala in povzetek izkaza denarnih tokov za tedaj končano leto ter ustrezna pojasnila v zvezi z njimi, izhajajo iz revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1. V našem poročilu z dne 15. februarja 20X2 smo o teh računovodskih izkazih izrazili neprilagojeno revizijsko mnenje.¹²

Povzetki računovodskih izkazov ne vsebujejo vseh razkritij, ki jih zahteva [opišite okvir računovodskega poročanja, uporabljen pri pripravi revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC]. Zato branje povzetkov računovodskih izkazov ni nadomestilo za branje revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC.

Odgovornost poslovodstva¹³ za povzetke računovodskih izkazov

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo povzetkov revidiranih računovodskih izkazov v skladu s podlago, opisano v pojasnilu X.

¹² Če je datum revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov kasnejši od datuma revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih, iz katerih izhajajo povzetki, se v tem odstavku doda stavek: "Ti računovodski izkazi in povzetki računovodskih izkazov ne izkazujejo učinkov dogodkov, ki so se zgodili po datumu našega poročila o teh računovodskih izkazih."

¹³ Ali drug izraz, ki je primeren v kontekstu okvira posamezne zakonodaje.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o povzetkih računovodskih izkazov na podlagi naših postopkov, ki so bili opravljeni v skladu z Mednarodnim standardom revidiranja (MSR) 810 – *Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov*.

Mnenje

Po našem mnenju so povzetki računovodskih izkazov, ki izhajajo iz revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1, v vseh pomembnih pogledih skladni s temi računovodski izkazi (ali *njihov pošten povzetek*) v skladu s podlago, opisano v pojasnilu X.

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]

Zgled 3:**Okoliščine vključujejo naslednja dejstva:**

- o revidiranih računovodskih izkazih je izraženo mnenje s pridržki;
- sodila je pripravilo poslovodstvo in so ustrezno razkrita v pojasnilu X; revizor je presodil, da so uporabljena sodila v danih okoliščinah sprejemljiva.

**POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O POVZETKIH
RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

[Ustrezen naslovnik]

Priloženi povzetki računovodskih izkazov, ki vključujejo povzetek bilance stanja na dan 31. decembra 20X1, povzetek izkaza poslovnega izida, povzetek izkaza gibanja kapitala in povzetek izkaza denarnih tokov za tedaj končano leto ter ustrezna pojasnila v zvezi z njimi, izhajajo iz revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1.¹⁴ V našem poročilu z dne 15. februarja 20X2 smo o teh računovodskih izkazih izrazili mnenje s pridržki (glejte v nadaljevanju).

Povzetki računovodskih izkazov ne vsebujejo vseh razkritij, ki jih zahteva [opišite okvir računovodskega poročanja, uporabljen pri pripravi revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC]. Zato branje povzetkov računovodskih izkazov ni nadomestilo za branje revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC.

¹⁴ Če je datum revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov kasnejši od datuma revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih, iz katerih izhajajo povzetki, se v tem odstavku doda stavek: "Ti računovodski izkazi in povzetki računovodskih izkazov ne izkazujejo učinkov dogodkov, ki so se zgodili po datumu našega poročila o teh računovodskih izkazih."

Odgovornost posloводства¹⁵ za povzetke računovodskih izkazov

Posloводство je odgovorno za pripravo povzetkov revidiranih računovodskih izkazov v skladu s podlago, opisano v pojasnilu X.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o povzetkih računovodskih izkazov na podlagi naših postopkov, ki so bili opravljeni v skladu z Mednarodnim standardom revidiranja (MSR) 810 – *Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov*.

Mnenje

Po našem mnenju so povzetki računovodskih izkazov, ki izhajajo iz revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1, v vseh pomembnih pogledih skladni s temi računovodski izkazi (ali *njihov pošten povzetek*) v skladu s podlago, opisano v pojasnilu X. Vendar pa vsebujejo povzetki računovodskih izkazov napačno navedbo v enakem obsegu kot revidirani računovodski izkazi družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1.

Napačna navedba v revidiranih računovodskih izkazih je opisana v našem revizijskem mnenju s pridržki v našem poročilu z dne 15. februarja 20X2. Naše revizijsko mnenje s pridržki temelji na dejstvu, da so zaloge družbe v bilanci stanja v teh računovodskih izkazih izkazane v vrednosti xxx. Posloводство ni izkazalo zalog po nižji izmed nabavne in čiste iztržljive vrednosti, ampak jih je izkazalo samo po nabavni vrednosti, kar pomeni odstopanje od Mednarodnih standardov računovodskega poročanja. Evidence družbe kažejo, da bi bilo treba, če bi posloводство izkazalo zaloge po nižji izmed nabavne in čiste iztržljive vrednosti, znižati vrednost zalog za znesek xxx na njihovo čisto iztržljivo vrednost. V skladu s tem bi se poslovni odhodki povečali za xxx, davek od dobička, čisti dobiček in delničarski kapital pa bi se znižali za xxx, xxx oziroma xxx. V našem revizijskem mnenju s pridržki je navedeno, da razen glede učinkov opisane zadeve računovodski izkazi po našem mnenju v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo (ali *so resničen in pošten prikaz*) finančni položaj (*finančnega položaja*) družbe ABC na dan 31. decembra 20X1 ter njen (*njenega*) poslovni izid (*poslovnega izida*) in denarne tokove (*denarnih tokov*) za tedaj

¹⁵ Ali drug izraz, ki je primeren v kontekstu pravnega okvira posamezne zakonodaje.

MSR 810 Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov

končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja.

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]

Zgled 4:**Okoliščine vključujejo naslednja dejstva:**

- o revidiranih računovodskih izkazih je izraženo odklonilno mnenje;
- sodila je pripravilo poslovodstvo in so ustrezno razkrita v pojasnilu X; revizor je presodil, da so uporabljena sodila v danih okoliščinah sprejemljiva.

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O POVZETKIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

[Ustrezen naslovnik]

Priloženi povzetki računovodskih izkazov, ki vključujejo povzetek bilance stanja na dan 31. decembra 20X1, povzetek izkaza poslovnega izida, povzetek izkaza gibanja kapitala in povzetek izkaza denarnih tokov za tedaj končano leto ter ustrezna pojasnila v zvezi z njimi, izhajajo iz revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1.¹⁶

Povzetki računovodskih izkazov ne vsebujejo vseh razkritij, ki jih zahteva [opišite okvir računovodskega poročanja, uporabljen pri pripravi revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC]. Zato branje povzetkov računovodskih izkazov ni nadomestilo za branje revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC.

Odgovornost poslovodstva¹⁷ za povzetke računovodskih izkazov

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo povzetkov revidiranih računovodskih izkazov v skladu s podlago, opisano v pojasnilu X.

¹⁶ Če je datum revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov kasnejši od datuma revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih, iz katerih izhajajo povzetki, se v tem odstavku doda stavek: "Ti računovodski izkazi in povzetki računovodskih izkazov ne izkazujejo učinkov dogodkov, ki so se zgodili po datumu našega poročila o teh računovodskih izkazih."

¹⁷ Ali drug izraz, ki je primeren v kontekstu pravnega okvira posamezne zakonodaje.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o povzetkih računovodskih izkazov na podlagi naših postopkov, ki so bili opravljeni v skladu z Mednarodnim standardom revidiranja (MSR) 810 – *Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov*.

Zavrnitev mnenja

V našem poročilu z dne 15. februarja 20X2 smo izrazili odklonilno revizijsko mnenje o računovodskih izkazih družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1. Osnova za naše odklonilno revizijsko mnenje je bila [opišite osnovo za odklonilno revizijsko mnenje]. V našem odklonilnem revizijskem mnenju je bilo navedeno, da [opišite odklonilno revizijsko mnenje].

Zaradi bistvenosti obravnavane zadeve ni primerno izraziti mnenja o povzetkih računovodskih izkazov družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1.

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]

Zgled 5:**Okoliščine vključujejo naslednja dejstva:**

- o revidiranih računovodskih izkazih je izraženo neprilagojeno mnenje;
- obstajajo postavljena sodila za pripravo povzetkov računovodskih izkazov;
- revizor sklene, da o povzetkih računovodskih izkazov ni mogoče izraziti neprilagojenega mnenja.

**POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O POVZETKIH
RAČUNOVODSKIH IZKAZOV**

[Ustrezen naslovnik]

Priloženi povzetki računovodskih izkazov, ki vključujejo povzetek bilance stanja na dan 31. decembra 20X1, povzetek izkaza poslovnega izida, povzetek izkaza gibanja kapitala in povzetek izkaza denarnih tokov za tedaj končano leto ter ustrezna pojasnila v zvezi z njimi, izhajajo iz revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1. V našem poročilu z dne 15. februarja 20X2 smo o teh računovodskih izkazih izrazili neprilagojeno revizijsko mnenje.¹⁸

Povzetki računovodskih izkazov ne vsebujejo vseh razkritij, ki jih zahteva [opišite okvir računovodskega poročanja, uporabljen pri pripravi revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC]. Zato branje povzetkov računovodskih izkazov ni nadomestilo za branje revidiranih računovodskih izkazov družbe ABC.

¹⁸ Če je datum revizorjevega poročila o povzetkih računovodskih izkazov kasnejši od datuma revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih, iz katerih izhajajo povzetki, se v tem odstavku doda stavek: "Ti računovodski izkazi in povzetki računovodskih izkazov ne izkazujejo učinkov dogodkov, ki so se zgodili po datumu našega poročila o teh računovodskih izkazih."

Odgovornost posloводства¹⁹ za povzetke revidiranih računovodskih izkazov

Posloводство je odgovorno za pripravo povzetkov revidiranih računovodskih izkazov v skladu z [opišite postavljena sodila].

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o povzetkih računovodskih izkazov na podlagi naših postopkov, ki so bili opravljeni v skladu z Mednarodnim standardom revidiranja (MSR) 810 – *Posli poročanja o povzetkih računovodskih izkazov*.

Osnova za odklonilno mnenje

[Opišite zadevo, zaradi katere povzetki računovodskih izkazov niso v vseh pomembnih pogledih skladni z revidiranimi računovodskimi izkazi (ali *pošten povzetek revidiranih računovodskih izkazov*) v skladu z uporabljenimi sodili.]

Odklonilno mnenje

Po našem mnenju zaradi bistvenosti zadeve, obravnavane v odstavku *Osnova za odklonilno mnenje*, navedeni povzetki računovodskih izkazov niso skladni z revidiranimi računovodskimi izkazi (ali *pošten povzetek revidiranih računovodskih izkazov*) družbe ABC za leto, ki se je končalo 31. decembra 20X1, v skladu z [opišite postavljena sodila].

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]

¹⁹ Ali drug izraz, ki je primeren v kontekstu pravnega okvira posamezne zakonodaje.