

## MSP 2410

# **PREISKOVANJE MEDLETNIH RAČUNOVODSKIH INFORMACIJ, KI GA IZVAJA NEODVISNI REVIZOR ORGANIZACIJE**

Ta MSP 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij*, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije, ki izvira iz *Priročnika Mednarodnih standardov obvladovanja kakovosti, revidiranja, preiskovanja, poslov dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev*, 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 2010 v angleščini, je prevedel v slovenščino Slovenski inštitut za revizijo septembra 2012 in se uporablja z dovoljenjem IFAC. Postopek prevajanja je ocenil IFAC, prevod pa je bil opravljen v skladu s *Prevajalskimi usmeritvami – Usmeritve za prevajanje in uporabo, ki jih je izdal IFAC*. Potrjeno besedilo tega MSP 2410 je tisto, ki ga je IFAC objavil v angleščini.

© Avtorske pravice, povezane s tem MSP 2410 (2010), ima Mednarodna zveza računovodskih strokovnjakov (International Federation of Accountants, IFAC). Vse pravice pridržane.

This ISRE 2410, “Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity”, taken from the *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services*, published by the International Auditing and Assurance Standards Board of IFAC in April 2010 in the English language, has been translated into Slovenian by the Slovenian Institute of Auditors in September 2012, and is reproduced with the permission of IFAC. The process for translating 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 this ISRE 2410 is that published by IFAC in the English language.

English language text of this ISRE 2410 © 2010 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Slovenian language text of this ISRE 2410 © 2012 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

IFAC Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements,

ISBN: 978-1-60815-052-6

**MSP 2410****PREISKOVANJE MEDLETNIH  
RAČUNOVODSKIH INFORMACIJ,  
KI GA IZVAJA NEODVISNI  
REVIZOR ORGANIZACIJE**

(Velja za preiskave medletnih računovodskih informacij za obdobja,  
ki so se začela 15. decembra 2006 ali kasneje.)

**VSEBINA**

	Odstavek
Uvod	1–3
Splošna načela preiskovanja medletnih računovodskih informacij	4–6
Cilj posla preiskovanja medletnih računovodskih informacij	7–9
Dogovarjanje o pogojih za posel	10–11
Postopki za preiskovanje medletnih računovodskih informacij	12–29
Ovrednotenje napačnih navedb	30–33
Poslovodske predstavitve	34–35
Revizorjeva odgovornost za spremljajoče informacije	36–37
Obveščanje	38–42
Poročanje o vrsti, obsegu in izidih preiskovanja medletnih računovodskih informacij	43–63
Dokumentacija	64

Dodatek 1: Zgled listine o poslu preiskovanja medletnih računovodskih informacij

Dodatek 2: Analitični postopki, ki jih revizor lahko upošteva pri preiskovanju medletnih računovodskih informacij

Dodatek 3: Zgled predstavitvenega pisma posloводства

Dodatek 4: Zgledi poročil o preiskavi medletnih računovodskih informacij

Dodatek 5: Zgledi poročil o preiskavi s sklepom s pridržki zaradi odstopanja od primernega okvira računovodskega poročanja

Dodatek 6: Zgledi poročil o preiskavi s sklepom s pridržki zaradi omejitve področja brez krivde posloводства

Dodatek 7: Zgledi poročil o preiskavi z odklonilnim sklepom zaradi odstopanja od primernega okvira računovodskega poročanja

---

---

Mednarodni standard poslov preiskovanja (MSP) 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij*, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije, je treba brati v povezavi s *Predgovorom k Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti, revidiranja, preiskovanja, poslov dajanja drugih zagotovil in sorodnih storitev*, ki določa uporabo in veljavo MSP.

## Uvod

1. Namen tega mednarodnega standarda poslov preiskovanja (MSP) je postaviti pravila in dati navodila za revizorjeve poklicne dolžnosti, kadar revizor prevzame posel preiskovanja medletnih računovodskih informacij revizijske stranke, ter za obliko in vsebino poročila. Izraz “revizor” se v tem MSP ne uporablja zaradi tega, ker bi revizor opravljal revizijsko funkcijo, pač pa zato, ker je področje tega MSP omejeno na preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor računovodskih izkazov organizacije.

2. Za namene tega MSP so medletne računovodske informacije tiste računovodske informacije, ki so pripravljene in predstavljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja<sup>1</sup> in jih sestavlja celota računovodskih izkazov ali njihova skrajšana oblika za obdobje, ki je krajše od poslovnega leta organizacije.
3. **Revizor, ki je zadolžen za izvedbo preiskave medletnih računovodskih informacij, mora opraviti preiskavo v skladu s tem MSP.** Z izvajanjem revizije letnih računovodskih izkazov revizor spozna organizacijo in njeno okolje skupaj z njenim notranjim kontroliranjem. Kadar je revizor zadolžen za preiskovanje medletnih računovodskih informacij, svoje poznavanje organizacije posodobi s poizvedovanji, ki jih opravi med preiskovanjem, in poznavanje organizacije mu pomaga, da se osredotoči na poizvedovanja, ki jih je treba opraviti, in na analitične in druge preiskovalne postopke, ki jih mora uporabiti. Revizor, ki je zadolžen za izvedbo preiskovanja medletnih računovodskih informacij in ni revizor organizacije, opravi preiskavo v skladu z MSP 2400 – *Posli preiskovanja računovodskih izkazov*. Ker tak revizor običajno ne pozna organizacije in njenega okolja skupaj z njenim notranjim kontroliranjem enako dobro kot revizor organizacije, mora opraviti drugačna poizvedovanja in postopke, da doseže cilj preiskovanja.
- 3a. Ta MSP je usmerjen v preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja revizor organizacije. Prilagojen glede na okoliščine pa se uporablja tudi, kadar revizor organizacije prevzame posel preiskovanja drugih računovodskih informacij iz preteklosti in ne le za medletne računovodske informacije revizijske stranke.\*

### **Splošna načela preiskovanja medletnih računovodskih informacij**

4. **Revizor se mora držati etičnih zahtev, ki veljajo za revizijo letnih računovodskih izkazov organizacije.** Te etične zahteve urejajo revizorjeve poklicne dolžnosti na področjih neodvisnosti, neoporečnosti, nepristranskosti, strokovne usposobljenosti in

---

<sup>1</sup> Na primer Mednarodni standardi računovodskega poročanja, kot jih je izdal Odbor za mednarodne računovodske standarde (IASB).

\* Odstavek 3a in opomba št. 4 sta bila dodana v ta MSP decembra 2007 kot pojasnilo glede uporabe tega MSP.

potrebne skrbnosti, zaupnosti, poklicu primerne obnašanja in strokovnih standardov.

5. **Revizor mora opraviti postopke obvladovanja kakovosti, ki veljajo za posamezen posel.** Sestavine obvladovanja kakovosti, ki so ustrezne za posamezni posel, vključujejo odgovornost vodstva za kakovost posla, etične zahteve, sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki in posebne posle, določitev delovnih skupin za posel, izvajanje posla in spremljanje.
6. **Revizor mora načrtovati in izvajati preiskavo s poklicno nezaupljivostjo, zavedajoč se, da utegnejo obstajati okoliščine, zaradi katerih je treba medletne računovodske informacije pomembno prilagoditi, da bodo v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.** Pristop s poklicno nezaupljivostjo pomeni, da revizor s preiskovalnim razmišljanjem kritično oceni veljavo pridobljenih dokazov in je pozoren na dokaze, ki so v nasprotju z dokumenti ali predstavitevami posloводства organizacije ali vzbudijo dvom v njihovo zanesljivost.

### **Cilj posla preiskovanja medletnih računovodskih informacij**

7. Cilj posla preiskovanja medletnih računovodskih informacij je omogočiti revizorju, da izrazi sklep o tem, ali je na podlagi preiskovanja opazil kar koli, zaradi česar bi verjel, da medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja. Revizor opravi poizvedbe in izvede analitične in druge preiskovalne postopke, da na zmerno raven zmanjša tveganje, da bi izrazil neustrezen sklep, če so v medletnih računovodskih informacijah pomembno napačne navedbe.
8. Cilj preiskovanja medletnih računovodskih informacij se bistveno razlikuje od cilja revizije, izvedene v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Preiskovanje medletnih računovodskih informacij ne daje osnove za izražanje mnenja, ali so računovodske informacije resničen in pošten prikaz ali v vseh pomembnih pogledih predstavljene pošteno v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.
9. Preiskovanje v nasprotju z revizijo ni namenjeno pridobitvi sprejemljivega zagotovila, da v medletnih računovodskih

informacijah ni pomembno napačnih navedb. Preiskovanje sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov. Preiskovanje lahko usmeri revizorjevo pozornost na bistvene zadeve, ki vplivajo na medletne računovodske informacije, ne daje pa mu vseh dokazov, ki bi bili potrebni pri reviziji.

### **Dogovarjanje o pogojih za posel**

10. **Revizor in stranka se morata dogovoriti o pogojih za posel.**
11. Dogovorjeni pogoji za posel so običajno zapisani v listini o poslu. S tako listino se je mogoče izogniti nesporazumom glede narave posla in zlasti glede cilja in področja preiskovanja, odgovornosti poslovodstva, obsega revizorjevih nalog, pridobljenih zagotovil ter vrste in oblike poročila. V listini so običajno zajete zadeve:
  - cilj preiskovanja medletnih računovodskih informacij;
  - področje preiskovanja;
  - odgovornost poslovodstva za medletne računovodske informacije;
  - odgovornost poslovodstva za vzpostavitev in vzdrževanje učinkovitega notranjega kontroliranja, primerne za pripravo medletnih računovodskih informacij;
  - odgovornost poslovodstva za zagotovitev, da ima revizor na voljo vse računovodske evidence in s tem povezane informacije;
  - soglasje poslovodstva, da zagotovi revizorju pisne predstavitve, s katerimi potrdi ustno dane predstavitve med preiskovanjem, kakor tudi predstavitve, ki so vsebovane v evidencah organizacije;
  - predvidena oblika in vsebina poročila, ki bo izdano, skupaj s podatki naslovnika poročila;
  - soglasje poslovodstva, da se v ta dokument vključi tudi poročilo o preiskavi, če je v katerem koli dokumentu z medletnimi računovodskimi informacijami navedeno, da je medletne računovodske informacije pregledal revizor organizacije.

Zgled listine o poslu je prikazan v Dodatku 1 k temu MSP. Pogoje za posel preiskovanja medletnih računovodskih informacij je mogoče povezati tudi s pogoji za posel revidiranja letnih računovodskih izkazov.

## **Postopki za preiskovanje medletnih računovodskih informacij**

### **Poznavanje organizacije in njenega okolja, vključno z njenim notranjim kontroliranjem**

12. **Revizor mora dovolj dobro poznati organizacijo in njeno okolje skupaj z njenim notranjim kontroliranjem, kolikor se to nanaša na pripravo letnih in medletnih računovodskih informacij, da načrtuje in izvaja posel tako, da lahko:**
  - (a) **prepozna vrste morebitnih pomembno napačnih navedb in prouči verjetnost njihovega pojavljanja; in**
  - (b) **izbere poizvedovanja ter analitične in druge preiskovalne postopke, ki bodo revizorju zagotovili osnovo za poročanje, ali je med preiskovanjem opazil kar koli, zaradi česar bi menil, da medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.**
13. *Kot zahteva MSR 315 – Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe s pomočjo poznavanja organizacije in njenega okolja*, je revizor, ki je opravil revizijo računovodskih izkazov organizacije za eno letno obdobje ali več, dovolj dobro spoznal organizacijo in njeno okolje skupaj z njenim notranjim kontroliranjem, kolikor se to nanaša na pripravo letnih računovodskih informacij, da je lahko opravil revizijo. Pri načrtovanju preiskovanja medletnih računovodskih informacij revizor poznavanje organizacije še posodobi. Dovolj dobro se seznani tudi z njenim notranjim kontroliranjem, kolikor se to nanaša na pripravo medletnih računovodskih informacij, saj se to lahko razlikuje od notranjega kontroliranja za letne računovodske informacije.
14. Revizor uporabi poznavanje organizacije in njenega okolja skupaj z njenim notranjim kontroliranjem, da določi, katera poizvedovanja je treba opraviti in katere analitične in druge preiskovalne postopke

uporabiti, ter da prepozna posebne dogodke, posle ali uradne trditve, v katere lahko usmeri svoja poizvedovanja ali zanje uporabi analitične ali druge preiskovalne postopke.

15. Postopki, ki jih revizor opravi, da posodobi svoje poznavanje organizacije in njenega okolja skupaj z njenim notranjim kontroliranjem, običajno vključujejo:

- branje dokumentacije revizije prejšnjega leta in preiskav prejšnjih medletnih obdobj tekočega leta in primerjalnih medletnih obdobj prejšnjega leta v potrebnem obsegu, tako da revizor lahko prepozna zadeve, ki utegnejo vplivati na medletne računovodske informacije tekočega obdobja;
- proučevanje kakršnihkoli bistvenih tveganj, vključno s tveganjem, da se poslovodstvo izogiba kontrolam, ki so bila prepoznana pri reviziji računovodskih izkazov prejšnjega leta;
- branje zadnjih letnih računovodskih informacij in medletnih računovodskih informacij primerljivega prejšnjega obdobja;
- presojanje pomembnosti glede na primerni okvir računovodskega poročanja, kot se nanaša na medletne računovodske informacije, s čimer si revizor pomaga pri določanju vrste in obsega postopkov, ki jih je treba izvesti, ter pri ovrednotenju učinka napačnih navedb;
- proučevanje narave vsake popravljene pomembno napačne navedbe in vsake ugotovljene nepopravljene nepomembne napačne navedbe v računovodskih izkazih prejšnjega leta;
- proučevanje bistvenih zadev finančnega računovodenja in računovodskega poročanja, ki bi utegnile biti še naprej pomembne, kot so na primer bistvene pomanjkljivosti pri notranjem kontroliranju;
- presojanje izidov vseh revizijskih postopkov, opravljenih za računovodske izkaze tekočega leta;
- presojanje izidov vseh opravljenih notranjih revizij in kasnejših ukrepov poslovodstva;
- poizvedovanje pri poslovodstvu o izidih poslovske ocene tveganja, da utegnejo medletne računovodske informacije zaradi prevare vsebovati pomembno napačne navedbe;

- poizvedovanje pri poslovodstvu o učinku sprememb v poslovnih dejavnostih organizacije;
  - poizvedovanje pri poslovodstvu o vseh bistvenih spremembah pri notranjem kontroliranju in o možnem učinku katere koli take spremembe na pripravo medletnih računovodskih informacij;
  - poizvedovanje pri poslovodstvu o procesu pripravljanja medletnih računovodskih informacij in o zanesljivosti osnovnih računovodskih evidenc, s katerimi se medletne računovodske informacije ujemajo ali so bile usklajene.
16. Revizor določi vrsto preiskovalnih postopkov, ki jih je morda treba opraviti za sestavne dele in te zadeve sporoči še drugim revizorjem, vključenim v preiskovanje, če gre za tak primer. Dejavniki, ki jih je treba upoštevati, so med drugimi pomembnost in tveganje napačne navedbe v medletnih računovodskih informacijah sestavnih delov in revizorjevo vedenje o tem, v kolikšni meri je notranje kontroliranje pripravljanja takih informacij centralizirano ali decentralizirano.
17. **Da lahko načrtuje in izvaja preiskovanje medletnih računovodskih informacij, mora na novo imenovani revizor, ki še ni izvedel revizije letnih računovodskih izkazov v skladu s MSR, spoznati organizacijo in njeno okolje skupaj z njenim notranjim kontroliranjem, kolikor se to nanaša na pripravo letnih in medletnih računovodskih informacij.**
18. To poznavanje organizacije omogoča revizorju, da ciljno usmeri svoja poizvedovanja ter analitične in druge preiskovalne postopke, uporabljene pri izvajanju preiskovanja medletnih računovodskih informacij v skladu s tem MSP. V okviru spoznavanja organizacije revizor običajno poizveduje pri prejšnjem revizorju, in če je le mogoče, pregleda dokumentacijo prejšnjega revizorja o reviziji za prejšnje leto in za vsa prejšnja medletna obdobja tekočega leta, ki jih je preiskal prejšnji revizor. Pri tem revizor prouči naravo vsake popravljene napačne navedbe in vseh nepopravljenih napačnih navedb, ki jih je zbral prejšnji revizor, vsa bistvena tveganja, vključno s tveganjem, da se poslovodstvo izogiba kontrolam, ter bistvene zadeve računovodenja in kakršnega koli poročanja, ki bi bile lahko še naprej pomembne, kot so na primer bistvene pomanjkljivosti v notranjem kontroliranju.

**Poizvedovanja, analitični in drugi preiskovalni postopki**

19. **Revizor mora poizvedovati predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, ter izvesti analitične in druge preiskovalne postopke, tako da lahko ugotovi, ali je na podlagi izvedenih postopkov opazil kar koli, zaradi česar bi menil, da medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.**
20. Pri preiskovanju običajno ni zahtevano preizkušanje računovodskih evidenc s pregledovanjem, opazovanjem ali potrjevanjem. Postopki za preiskovanje medletnih računovodskih informacij so običajno omejeni na poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in na uporabo analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov, ne pa na potrjevanje pridobljenih informacij v zvezi z bistvenimi računovodskimi zadevami, ki se nanašajo na medletne računovodske informacije. Na vrsto in obseg opravljenih poizvedovanj in uporabljenih analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov vplivajo revizorjevo poznavanje organizacije in njenega okolja skupaj z njenim notranjim kontroliranjem, izidi ocen tveganja v zvezi s prejšnjo revizijo in revizorjevo upoštevanje pomembnosti, ki se nanaša na medletne računovodske informacije.
21. Postopki, ki jih revizor običajno izvede, so:
  - branje zapisnikov sestankov delničarjev, pristojnih za upravljanje, ter drugih ustreznih odborov in komisij, da spozna zadeve, ki utegnejo vplivati na medletne računovodske informacije, in poizvedovanje o zadevah, obravnavanih na sestankih, za katere zapisniki niso na voljo, ki utegnejo vplivati na medletne računovodske informacije;
  - proučevanje morebitnega učinka zadev, ki so bile razlog za prilagoditev poročila o reviziji ali preiskavi, računovodske popravke ali nepopravljene napačne navedbe pri prejšnji reviziji ali preiskavah;
  - medsebojno obveščanje, kadar je to primerno, z drugimi revizorji, ki preiskujejo medletne računovodske informacije bistvenih sestavnih delov organizacije, ki poroča;

- poizvedovanje pri članih posloводства, ki so odgovorni za finančne in računovodske zadeve, in po potrebi pri drugih o naslednjem:
  - ali so bile medletne računovodske informacije pripravljene in predstavljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja;
  - ali je prišlo do kakšnih sprememb pri računovodskih načelih ali pri načinu njihove uporabe;
  - ali je bilo treba za kakšne nove posle uporabiti kakšno novo računovodsko načelo;
  - ali medletne računovodske informacije vsebujejo kakršne koli znane nepopravljene napačne navedbe;
  - ali so na medletne računovodske informacije morda vplivale neobičajne ali zapletene razmere, kot so na primer poslovna združitev ali odsvojitve dela podjetja;
  - katere so bistvene predpostavke, ki so pomembne za meritev poštene vrednosti ali razkritja, ter namen in zmožnost posloводства, da izvede posebna dejanja in ukrepe v imenu organizacije;
  - ali so bili posli s povezanimi strankami pravilno obračunani in razkriti v medletnih računovodskih informacijah;
  - kakšne so morebitne bistvene spremembe v prevzetih obvezah in pogodbenih obveznostih;
  - kakšne so morebitne bistvene spremembe v pogojnih obveznostih, vključno s pravnimi ali odškodninskimi zahtevki;
  - kakšno je izpolnjevanje dolžniških zavez;
  - katere zadeve so take, da so sprožile vprašanja med izvajanjem preiskovalnih postopkov;
  - kateri so bistveni posli, ki so se zgodili v zadnjih nekaj dneh tega medletnega obdobja ali v prvih nekaj dneh naslednjega medletnega obdobja;

- ali je zaznana kakršna koli prevara ali sum prevare, ki prizadene organizacijo in so vanjo vpleteni:
    - poslovodstvo,
    - zaposleni, ki imajo pomembno vlogo pri notranjem kontroliranju, ali
    - drugi, kadar bi prevara lahko pomembno vplivala na medletne računovodske informacije;
  - ali je zaznana kakršna koli domnevna prevara ali sum prevare, ki vpliva na medletne računovodske informacije organizacije in so jo sporočili zaposleni, nekdanji zaposleni, analitiki, regulatorji ali drugi;
  - ali je zaznano kakršno koli dejansko ali morebitno ravnanje, ki ni v skladu z zakoni in predpisi in bi lahko pomembno vplivalo na medletne računovodske informacije;
  - uporaba analitičnih postopkov za medletne računovodske informacije, katerih namen je ugotoviti razmerja in posamezne postavke, ki so videti neobičajne in utegnejo kazati na pomembno napačne navedbe v medletnih računovodskih informacijah; analitični postopki so med drugim lahko analiza na podlagi kazalnikov in statistične metode, kot so analiza trenda ali regresijska analiza, in se lahko izvajajo ročno ali z uporabo računalniško podprtih tehnik; Dodatek 2 k temu MSP vsebuje primere analitičnih postopkov, ki jih revizor lahko upošteva pri izvajanju preiskovanja medletnih računovodskih informacij;
  - branje medletnih računovodskih informacij in revizorjeva presoja, ali je na podlagi izvedenih postopkov opazil kar koli, zaradi česar bi menil, da medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.
22. Revizor lahko izvede mnoge preiskovalne postopke že pred ali med samo pripravo medletnih računovodskih informacij organizacije. Tako utegne biti na primer izvedljivo, da posodobi svoje poznavanje organizacije in njenega okolja skupaj z njenim notranjim kontroliranjem in začne brati ustrezne zapisnike še pred koncem medletnega obdobja. Izvajanje nekaterih preiskovalnih postopkov že

prej v medletnem obdobju mu omogoča tudi zgodnje prepoznavanje in presojanje bistvenih računovodskih zadev, ki vplivajo na medletne računovodske informacije.

23. Revizor, ki preiskuje medletne računovodske informacije, je zadolžen tudi za izvedbo revizije letnih računovodskih izkazov organizacije. Zaradi prikladnosti in učinkovitosti se revizor lahko odloči, da izvede nekatere revizijske postopke hkrati s preiskovanjem medletnih računovodskih informacij. Informacije, ki jih na primer pridobi z branjem zapisnikov sestankov upravnega odbora v povezavi s preiskovanjem medletnih računovodskih informacij, lahko uporabi tudi za letno revizijo. Revizor se lahko odloči tudi, da ob medletnem preiskovanju izvede revizijske postopke, ki bi jih bilo treba izvesti za namen revizije letnih računovodskih izkazov; izvede na primer lahko revizijske postopke za bistvene ali neobičajne posle, ki so se zgodili v tem obdobju, kot so poslovne združitve, prestrukturiranja ali bistveni prodajni posli.
24. Za preiskovanje medletnih računovodskih informacij običajno niso zahtevane potrditve poizvedb o pravih ali zahtevkih. Zato običajno ni treba pošiljati poizvedbenega pisma odvetniku organizacije. Neposreden stik z odvetnikom organizacije v zvezi s pravih ali zahtevki pa utegne biti primeren, če revizor izve za zadeve, zaradi katerih se sprašuje, ali medletne računovodske informacije morda niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja, in če revizor verjame, da utegne imeti odvetnik organizacije ustrezne informacije.
25. Revizor mora pridobiti dokaze, da se medletne računovodske informacije ujemajo ali so usklajene z računovodskimi evidencami, na podlagi katerih so bile pripravljene. Revizor lahko pridobi dokaze, da se medletne računovodske informacije ujemajo ali da so usklajene z računovodskimi evidencami, na podlagi katerih so bile pripravljene, s sledenjem medletnih računovodskih informacij nazaj do:
  - (a) računovodskih evidenc, kot je glavna knjiga ali konsolidacijska preglednica, ki se ujema ali je usklajena s računovodskimi evidencami; in
  - (b) drugih potrebnih podpornih podatkov v evidencah organizacije.

26. **Revizor mora poizvedeti, ali je poslovodstvo ugotovilo vse dogodke do datuma poročila o preiskavi, za katere je morda potreben popravek ali razkritje v medletnih računovodskih informacijah.** Ni pa potrebno, da revizor izvede še druge postopke za ugotavljanje dogodkov, ki so se zgodili po datumu poročila o preiskavi.
27. **Revizor mora poizvedeti, ali je poslovodstvo spremenilo svojo oceno sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje. Če revizor na podlagi takega poizvedovanja ali drugih preiskovalnih postopkov izve za dogodke ali okoliščine, ki lahko vzbudijo bistven dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, mora revizor:**
- (a) **poizvedeti pri poslovodstvu o njegovih načrtih za prihodnje ukrepanje na podlagi ocene sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, o izvedljivosti takih načrtov in o prepričanju poslovodstva, da bodo izidi teh načrtov izboljšali stanje; ter**
  - (b) **presoditi o ustreznosti razkritja takih zadev v medletnih računovodskih informacijah.**
28. Dogodki ali okoliščine, ki lahko vzbudijo bistven dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, so lahko obstajali že na datum letnih računovodskih izkazov ali pa so bili ugotovljeni na podlagi poizvedovanja pri poslovodstvu ali med izvajanjem drugih preiskovalnih postopkov. Kadar revizor izve za take dogodke ali okoliščine, poizve pri poslovodstvu, kakšni so njegovi načrti za prihodnje ukrepanje, na primer načrti za unovčenje sredstev, izposojanje denarja ali prestrukturiranje dolga, zmanjšanje ali odložitev izdatkov ali povečanje kapitala. Revizor poizve tudi o izvedljivosti načrtov poslovodstva in o prepričanju poslovodstva, da bodo izidi teh načrtov izboljšali stanje. Običajno pa ni treba, da revizor potrdi izvedljivost načrtov poslovodstva in izboljšanje stanja na podlagi izida teh načrtov.
29. **Kadar revizor izve za zadevo, zaradi katere se sprašuje, ali bi bilo treba pomembno prilagoditi medletne računovodske informacije, da bi bile v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja, mora revizor opraviti dodatna poizvedovanja ali izvesti še druge postopke, tako da lahko izrazi sklep in pripravi poročilo o preiskavi.** Če na primer preiskovalni postopki pripeljejo revizorja do

vprašanja, ali je bil pomemben prodajni posel knjižen v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja, revizor opravi dodatne postopke, ki so potrebni za razjasnitev tega revizorjevega vprašanja; o pogojih posla se na primer pogovori z vodilnim osebjem v prodaji in računovodstvu ali prebere prodajno pogodbo.

### **Ovrednotenje napačnih navedb**

30. **Revizor mora ovrednotiti, ali so nepopravljene napačne navedbe, ki jih je opazil, vsaka zase in vse skupaj pomembne za medletne računovodske informacije.**
31. Namen preiskovanja medletnih računovodskih informacij ni tako kot pri revizijskem poslu, pridobiti sprejemljivo zagotovilo, da v medletnih računovodskih informacijah ni pomembno napačnih navedb. Toda napačne navedbe, ki jih revizor opazi, vključno z neustreznimi razkritji, se ovrednotijo vsaka zase in vse skupaj, da se ugotovi, ali je treba medletne računovodske informacije pomembno prilagoditi, da bodo v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.
32. Revizor s strokovno presojo ovrednoti pomembnost vsake napačne navedbe, ki je organizacija ni popravila. Revizor upošteva na primer naravo, vzrok in znesek napačnih navedb, ugotovi, ali napačne navedbe izvirajo iz prejšnjega leta ali medletnega obdobja tekočega leta, in kakšen je možen učinek napačnih navedb na prihodnja medletna ali letna obdobja.
33. Revizor lahko določi najnižji znesek, do katerega napačnih navedb ni treba seštevati, ker pričakuje, da seštevanje teh zneskov očitno ne bi pomembno vplivalo na medletne računovodske informacije. Pri tem revizor upošteva dejstvo, da na določitev pomembnosti vplivajo tako količinski kot kakovostni dejavniki in da imajo tudi napačne navedbe sorazmerno majhnih vrednosti lahko pomemben učinek na medletne računovodske informacije.

### **Poslovodske predstavitve**

34. **Revizor mora pridobiti od posloводства pisno predstavitev, da:**
  - a) **potrjuje svojo odgovornost za vzpostavitev in delovanje notranjega kontroliranja, ki preprečuje in odkriva prevare in napake;**

- b) **so medletne računovodske informacije pripravljene in predstavljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja;**
  - c) **verjame, da je učinek nepopravljenih napačnih navedb, ki jih je revizor zbral med preiskavo, tako glede vsake posebej kot vseh skupaj, nepomemben za medletne računovodske informacije kot celoto; povzetek takih postavk je vključen v pisne predstavitve ali jim je dodan kot priloga;**
  - d) **je razkrilo revizorju vsa bistvena dejstva v zvezi s kakršnimi koli prevarami ali sumi prevar, ki so poslovodstvu poznani in bi utegnili vplivati na organizacijo;**
  - e) **je razkrilo revizorju izide svojega ocenjevanja tveganj, da utegnejo medletne računovodske informacije vsebovati pomembno napačne navedbe zaradi prevare;<sup>2</sup>**
  - f) **je razkrilo revizorju vsa poznana dejanska ali morebitna neskladja z zakoni in predpisi, katerih učinke je treba upoštevati pri pripravi medletnih računovodskih informacij; in**
  - g) **je razkrilo revizorju vse bistvene dogodke, ki so se zgodili po datumu bilance stanja in vse do datuma poročila o preiskavi in zaradi katerih bi bilo treba prilagoditi medletne računovodske informacije ali jih razkriti v medletnih računovodskih informacijah.**
35. Revizor pridobi še dodatne ustrezne predstavitve v zvezi z zadevami, ki so posebne za poslovanje ali panogo organizacije. Zgled predstavitvenega pisma poslovodstva je prikazan v Dodatku 3 k temu MSP.

<sup>2</sup> V odstavku 35 MSR 240 (2006) – *Revizorjeva odgovornost za obravnavanje prevar pri reviziji računovodskih izkazov* je pojasnjeno, da se vrsta, obseg in pogostnost takih ocenjevanj razlikujejo od organizacije do organizacije in da lahko poslovodstvo opravi podrobnejšo oceno enkrat letno ali kot del stalnega spremljanja. Zato je ta predstavitev, če se nanaša na medletne računovodske informacije, prilagojena posebnim okoliščinam organizacije. V veljavnem MSR 240 (2009) – *Revizorjeve naloge, povezane z obravnavanjem prevar pri reviziji računovodskih izkazov* najdemo primerljiva določila v odstavkih 39 in A59)

**Revizorjeva odgovornost za spremljajoče informacije**

36. **Revizor mora prebrati tudi druge informacije, ki spremljajo medletne računovodske informacije, da presodi, ali so katere od teh informacij pomembno neskladne z medletnimi računovodskimi informacijami.** Če revizor ugotovi pomembno neskladnost, najprej presodi, ali je treba popraviti medletne računovodske informacije ali druge informacije. Če je potreben popravek v medletnih računovodskih informacijah in poslovodstvo izvedbo takega popravka zavrne, revizor presodi, kako bo to vplivalo na poročilo o preiskavi. Če pa je popravek potreben v drugih informacijah in poslovodstvo izvedbo takega popravka zavrne, revizor presodi, ali bo v poročilo o preiskavi vključil dodaten odstavek z opisom pomembne neskladnosti ali pa bo ukrepal drugače, na primer tako, da ne bo izdal poročila o preiskavi ali da se bo umaknil iz posla. Poslovodstvo na primer lahko predstavi drugačno merilo dobička, ki kaže ugodnejšo sliko finančne uspešnosti kot medletne računovodske informacije, in taka drugačna merila so predstavljena kot posebej odlična ali pa niso jasno opredeljena ali jasno usklajena z medletnimi računovodskimi informacijami, tako da bralca zmedejo in ga lahko tudi zavedejo.
37. **Če revizor opazi kar koli, zaradi česar verjame, da druge informacije verjetno vsebujejo pomembno napačno navedbo dejstva, se mora o zadevi pogovoriti s poslovodstvom organizacije.** Med branjem drugih informacij z namenom ugotavljanja pomembnih neskladnosti lahko revizor opazi pomembno napačno navedbo dejstva (to je informacijo, ki se ne nanaša na zadeve, ki so vključene v medletne računovodske informacije, vendar je nepravilno navedena ali predstavljena). Pri obravnavanju zadeve s poslovodstvom organizacije revizor presoja veljavo drugih informacij in odzivov poslovodstva na revizorjeva poizvedovanja, ali obstajajo pomembne razlike v presoji ali mnenju in ali mora zahtevati od poslovodstva, da se posvetuje s strokovno usposobljeno tretjo stranko, da razreši očitno napačno navedbo dejstva. Če je za popravek pomembno napačne navedbe dejstva potrebna prilagoditev in poslovodstvo njeno izvedbo zavrne, revizor presodi o nadaljnjem ustreznem ukrepanju, na primer o zadevi obvesti pristojne za upravljanje in se posvetuje s pravnikom.

**Obveščanje**

38. **Kadar na osnovi preiskovanja medletnih računovodskih informacij revizorjevo pozornost pritegne zadeva, zaradi katere verjame, da je potrebna pomembna prilagoditev medletnih računovodskih informacij, da bi bile v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja, mora revizor o tem čim prej obvestiti ustrezno raven posloводства.**
39. **Kadar se po revizorjevi presoji posloводство ne odzove ustrezno v razumnem roku, mora revizor obvestiti pristojne za upravljanje.** Obvestiti jih mora takoj, ko je to možno, ustno ali pisno. Na revizorjevo odločitev o ustnem ali pisnem obveščanju vplivajo dejavniki, kot so narava, občutljivost in bistvenost zadeve, ki jo mora sporočiti, ter čas takega obveščanja. Če je informacija sporočena ustno, mora revizor tako obveščanje dokumentirati.
40. **Kadar se po revizorjevi presoji pristojni za upravljanje ne odzovejo ustrezno v razumnem roku, mora revizor razmisliti o:**
- (a) **izdaji prilagojenega poročila ali**
  - (b) **možnosti, da se umakne iz posla, in**
  - (c) **možnosti, da odstopi od imenovanja za revidiranje letnih računovodskih izkazov.**
41. **Kadar na osnovi preiskovanja medletnih računovodskih informacij revizorjevo pozornost pritegne zadeva, zaradi katere revizor verjame, da gre za prevaro ali da organizacija ne ravna v skladu z zakoni in predpisi, mora revizor o tem takoj, ko je možno, obvestiti ustrezno raven posloводства.** Odločitev, katera raven posloводства je ustrezna, je odvisna od verjetnosti skrivnih dogovorov ali vpletenosti katerega izmed članov posloводства. Revizor presodi tudi, ali je o taki zadevi treba poročati pristojnim za upravljanje in oceni njen vpliv na preiskavo.
42. **Revizor mora sporočiti pomembne zadeve, ki se nanašajo na upravljanje in izhajajo iz preiskovanja medletnih računovodskih informacij, pristojnim za upravljanje.** Na osnovi preiskovanja medletnih računovodskih informacij utegne revizor izvedeti za zadeve, ki so po njegovi presoji pomembne in koristne za pristojne za upravljanje pri njihovem nadziranju procesa računovodskega

poročanja in razkrivanja. Revizor obvesti o takih zadevah pristojne za upravljanje.

### **Poročanje o vrsti, obsegu in izidih preiskovanja medletnih računovodskih informacij**

43. Revizor mora izdati pisno poročilo, ki vsebuje:

- a) **ustrezen naslov;**
- b) **naslovnika, kot je zahtevano glede na okoliščine posla;**
- c) **opredelitev pregledanih medletnih računovodskih informacij, vključno z naslovom vsakega od izkazov, vključenih v celoto računovodskih izkazov ali v njihovo skrajšano obliko, ter datum medletnih računovodskih informacij in obdobje, na katero se nanašajo;**
- d) **če medletne računovodske informacije sestavlja celota računovodskih izkazov za splošen namen, ki so pripravljeni v skladu z okvirom računovodskega poročanja za pošteno predstavitev, izjavo, da je poslovodstvo odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev medletnih računovodskih informacij v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja;**
- e) **v drugih okoliščinah izjavo, da je poslovodstvo odgovorno za pripravo in predstavitev medletnih računovodskih informacij v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja;**
- f) **izjavo, da je revizorjeva odgovornost izraziti sklep o medletnih računovodskih informacijah na osnovi preiskave;**
- g) **izjavo, da je bila preiskava medletnih računovodskih informacij opravljena v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja (MSP) 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije*, in izjavo, da tako preiskovanje sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, ter uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov;**

- h) **izjavo, da zajema preiskovanje bistveno manjše področje kot revizija, ki je opravljena v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, in zato revizor ne more pridobiti zagotovila, da je spoznal vse bistvene zadeve, ki bi jih utegnil ugotoviti pri reviziji, zaradi česar ni izraženo revizijsko mnenje;**
- i) **če medletne računovodske informacije zajemajo celoto računovodskih izkazov za splošen namen, pripravljenih v skladu z okvirom računovodskega poročanja za pošteno predstavitev, sklep o tem, ali je revizorjevo pozornost pritegnilo kar koli, zaradi česar bi revizor verjel, da medletne računovodske informacije niso resničen in pošten prikaz ali v vseh pomembnih pogledih niso predstavljene pošteno v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja (vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja);**
- j) **v drugih okoliščinah sklep o tem, ali je revizorjevo pozornost pritegnilo kar koli, zaradi česar bi verjel, da medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja (vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja);**
- k) **datum poročila;**
- l) **kraj v državi ali državo, v kateri revizor posluje;**
- m) **revizorjev podpis.**

Zgledi poročil o preiskavi so prikazani v Dodatku 4 k temu MSP.

44. V nekaterih pravnih ureditvah lahko zakon ali predpis, ki ureja preiskovanje medletnih računovodskih informacij, predpisuje besedilo revizorjevega sklepa, ki se razlikuje od besedila, opisanega v točkah (i) ali (j) odstavka 43. Toda čeprav mora revizor morda uporabiti predpisano besedilo, ostajajo revizorjeve naloge, kot so

opisane v tem MSP in na osnovi katerih pride do svojega sklepa, enake.

#### **Odstopanje od primernega okvira računovodskega poročanja**

45. **Revizor mora izraziti sklep s pridržki ali odklonilni sklep, če je opazil kar koli, zaradi česar verjame, da bi bilo treba medletne računovodske informacije pomembno prilagoditi, da bi bile v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja.**
46. Če je revizor opazil zadeve, za katere verjame, da so ali bi utegnile pomembno vplivati na medletne računovodske informacije zaradi odstopanja od primernega okvira računovodskega poročanja, in poslovodstvo medletnih računovodskih informacij ne popravi, revizor prilagodi poročilo o preiskavi. V prilagoditvi je opisana narava odstopanja, in če je le mogoče, so navedeni tudi učinki na medletne računovodske informacije. Če informacija, ki je po revizorjevi presoji potrebna za ustrezno razkritje, ni vključena v medletne računovodske informacije, revizor prilagodi poročilo o preiskavi, in če je le mogoče, vključi potrebno informacijo v poročilo o preiskavi. Prilagoditev poročila o preiskavi se običajno izvede z dodajanjem pojasnjevalnega odstavka v poročilo o preiskavi in oblikovanjem sklepa s pridržki. Zgledi poročil o preiskavi s sklepom s pridržki so prikazani v Dodatku 5 k temu MSP.
47. Če je učinek odstopanja medletnih računovodskih informacij tako pomemben in vseobsegajoč, da revizor ugotovi, da sklep s pridržki ni zadosten za razkritje zavajajočih ali nepopolnih medletnih računovodskih informacij, izrazi odklonilni sklep. Zgledi poročil o preiskavi z odklonilnim sklepom so prikazani v Dodatku 7 k temu MSP.

#### **Omejitev področja**

48. Omejitev področja običajno preprečuje revizorju, da bi dokončal preiskavo.
49. **Če revizor ne more dokončati preiskave, mora ustrezno raven posloводства in pristojne za upravljanje pisno obvestiti o razlogu, zaradi katerega ne more dokončati preiskave, in presoditi, ali je primerno izdati poročilo.**

**Omejitev področja s strani posloводства**

50. Revizor ne sprejme posla preiskovanja medletnih računovodskih informacij, če je iz revizorjevega vnaprejšnjega poznavanja okoliščin posla razvidno, da revizor ne bi mogel dokončati preiskave zaradi omejitve področja revizorjevega preiskovanja s strani posloводства organizacije.
51. Če posloводство postavi omejitev področja preiskovanja po sprejemu posla, revizor zahteva, da se taka omejitev umakne. Če posloводство to zavrne, revizor ne more dokončati preiskave in izraziti sklepa. V takih primerih revizor pisno obvesti ustrezno raven posloводства in pristojne za upravljanje o razlogu, zaradi katerega ne more dokončati preiskave. Kljub temu pa revizor, če opazi kar koli, zaradi česar verjame, da je potrebna pomembna prilagoditev medletnih računovodskih informacij, da bi bile v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja, tako zadevo sporoči v skladu z navodilom iz odstavkov 38–40.
52. Revizor upošteva tudi zakonske in regulativne obveznosti, vključno z morebitno zahtevo, da mora revizor izdati poročilo. Če taka zahteva obstaja, revizor izdajo sklepa zavrne in v poročilu o preiskavi navede razlog, zaradi katerega preiskave ne more dokončati. Toda če revizor opazi kar koli, zaradi česar verjame, da je potrebna pomembna prilagoditev medletnih računovodskih informacij, da bi bile v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu s primernim okvirom računovodskega poročanja, obvestilo o taki zadevi vključi v poročilo.

**Druge omejitve področja**

53. Do omejitve področja lahko pride tudi zaradi drugih okoliščin in ne le zaradi omejitev s strani posloводства. V takih okoliščinah revizor običajno ne more dokončati preiskave in izraziti sklepa ter ravna v skladu z odstavkoma 51–52. V nekaterih redkih okoliščinah pa se utegne zgoditi, da je omejitev področja revizorjevega dela jasno omejena le na eno ali več posebnih zadev, ki so sicer pomembne, vendar po revizorjevi presoji nimajo vseobsegajočega vpliva na medletne računovodske informacije. V takih okoliščinah revizor prilagodi poročilo o preiskavi tako, da navede, da je bila preiskava razen zadeve, ki je opisana v pojasnjevalnem odstavku v poročilu o preiskavi, opravljena v skladu s tem MSP, in izrazi sklep s pridržki.

Zgledi poročil o preiskavi s sklepom s pridržki so prikazani v Dodatku 6 k temu MSP.

54. Revizor je morda izrazil mnenje s pridržki v zvezi z revizijo zadnjih letnih računovodskih izkazov zaradi omejitve področja revizije. Revizor presodi, ali taka omejitev področja še vedno obstaja, in če je tako, navede njen vpliv na poročilo o preiskavi.

#### **Delujoče podjetje in bistvene negotovosti**

55. V določenih okoliščinah se poročilu o preiskavi lahko doda odstavek o poudarjanju zadeve, ne da bi to vplivalo na revizorjev sklep, in sicer da se poudari zadeva, ki je vključena v pojasnilo k medletnim računovodskim informacijam in tam podrobneje obravnavana. Tak odstavek praviloma sledi odstavku z izraženim sklepom in vključuje navedbo, da poudarjanje zadeve ne pomeni sklepa s pridržki.
56. **Če je v medletnih računovodskih informacijah vključeno ustrezno razkritje, mora revizor vključiti v poročilo o preiskavi odstavek o poudarjanju zadeve, zato da poudari pomembno negotovost v zvezi z nekim dogodkom ali okoliščino, ki lahko vzbudi bistven dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje.**
57. Revizor je morda prilagodil že prejšnje poročilo o reviziji ali preiskavi z dodanim odstavkom o poudarjanju zadeve, da je s tem posebej opozoril na pomembno negotovost v zvezi z nekim dogodkom ali okoliščino, ki lahko vzbudi bistven dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje. Če taka pomembna negotovost še vedno obstaja in je v medletne računovodske informacije vključeno ustrezno razkritje, revizor tudi za medletne računovodske informacije tekočega leta prilagodi poročilo o preiskavi z dodanim odstavkom, v katerem poudari, da taka pomembna negotovost še vedno obstaja.
58. Če revizor na podlagi poizvedovanja ali drugih preiskovalnih postopkov opazi pomembno negotovost v zvezi z nekim dogodkom ali okoliščino, ki lahko vzbudi bistven dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, in je v medletne računovodske informacije vključeno ustrezno razkritje, revizor prilagodi poročilo o preiskavi z dodanim odstavkom o poudarjanju zadeve.

59. Če pomembna negotovost, ki vzbudi bistven dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, v medletnih računovodskih informacijah ni ustrezno razkrita, mora revizor izraziti sklep s pridržki ali odklonilni sklep, kar koli od tega je ustrezno. V poročilu mora biti posebej navedeno dejstvo, da taka pomembna negotovost obstaja.
60. Revizor mora razmisliti o prilagoditvi poročila o preiskavi z dodanim odstavkom, da bi posebej opozoril na bistveno negotovost (nepovezano s problemom delujočega podjetja), ki je pritegnila njegovo pozornost in lahko vpliva na medletne računovodske informacije, njena rešitev pa je odvisna od prihodnjih dogodkov.

#### **Druge presoje**

61. Med pogoji za posel je tudi soglasje posloводства, da bo, če je v katerem koli dokumentu, ki vsebuje medletne računovodske informacije, navedeno, da jih je preiskal revizor organizacije, v dokument vključeno tudi poročilo o preiskavi. Če posloводство poročila o preiskavi ni vključilo v dokument, revizor razmisli o tem, da bi poiskal pravni nasvet in z njegovo pomočjo ustrezno ukrepal.
62. Če je revizor izdal prilagojeno poročilo o preiskavi in posloводство izda medletne računovodske informacije brez prilagojenega poročila o preiskavi, vključenega v dokument, ki vsebuje medletne računovodske informacije, revizor razmisli o tem, da bi poiskal pravni nasvet in z njegovo pomočjo ustrezno ukrepal, ter o možnosti odstopa od imenovanja za revizorja letnih računovodskih izkazov.
63. Medletne računovodske informacije, predstavljene v skrajšani obliki računovodskih izkazov, ne vsebujejo nujno vseh informacij, ki bi bile vključene v celoto računovodskih izkazov, pač pa predstavljajo bolj razlago dogodkov in sprememb, ki so bistvene za razumevanje sprememb v finančnem položaju in uspešnosti organizacije od dneva letnega poročanja dalje. Predvideva se namreč, da bodo imeli uporabniki medletnih računovodskih informacij dostop do zadnjih revidiranih računovodskih izkazov, kot to velja za organizacije, ki kotirajo na borzi. V drugih okoliščinah se revizor pogovori s posloводstvom o tem, da morajo take medletne računovodske informacije vključevati tudi izjavo, da jih je treba brati skupaj z zadnjimi revidiranimi računovodskimi izkazi. Če take izjave ni,

revizor presodi, ali so v danih okoliščinah medletne računovodske informacije brez sklicevanja na zadnje revidirane računovodske izkaze zavajajoče in kako to vpliva na poročilo o preiskavi.

## Dokumentacija

64. **Revizor mora pripraviti dokumentacijo o preiskavi, ki je zadostna in ustrezna, da lahko zagotavlja osnovo za revizorjev sklep in dokaze, da je bilo preiskovanje izvedeno v skladu s tem MSP in ustreznimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami.** Dokumentacija omogoča izkušenemu revizorju, ki prej ni imel nobenih stikov s poslom, da razume naravo, čas in obseg opravljenih poizvedovanj ter uporabljenih analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov, pridobljene informacije in vse bistvene zadeve, obravnavane med preiskovanjem, vključno z njihovo vsebino.

## Datum uveljavitve

65. Ta MSP velja za preiskave medletnih računovodskih informacij za obdobja, ki se začnejo 15. decembra 2006 ali kasneje. Dovoljena je zgodnejša uporaba tega MSP.

## Vidik javnega sektorja

1. *Odstavek 10 je zahteva, da se revizor in stranka dogovorita o pogojih za posel. Odstavek 11 pa pojasnjuje, da se je z listino o poslu mogoče izogniti nesporazumom glede narave posla in zlasti glede cilja in področja preiskave, odgovornosti posloводства, obsega revizorjeve odgovornosti, pridobljenega zagotovila ter vrste in oblike poročila. Zakon ali predpis, ki ureja posle preiskovanja v javnem sektorju, običajno predpisuje imenovanje revizorja. Zato listine o poslu morda v javnem sektorju niso tako zelo razširjena praksa. Ne glede na to pa utegne biti listina o poslu, ki določa zadeve iz odstavka 11, koristna tako za revizorja v javnem sektorju kot za stranko. Revizorji javnega sektorja naj zato proučijo možnost, da se s stranko dogovorijo o pogojih za posel preiskovanja v obliki listine o poslu.*
2. *V javnem sektorju so z zakonom določene revizorjeve obveznosti, povezane s predpisano revizijo, lahko razširjene še na drugo delo, kot je na primer preiskovanje medletnih*

*računovodskih informacij. Če je tako, se revizor javnega sektorja ne more izogniti taki obveznosti, zato morda sploh nima možnosti, da posla preiskovanja ne bi sprejel (glej odstavek 50) ali da bi se iz njega umaknil (glej odstavka 36 in 40(b)). Revizor javnega sektorja prav tako morda sploh nima možnosti, da bi odstopil od imenovanja za revizorja letnih računovodskih izkazov (glej odstavka 40(c) in 62).*

3. *V odstavku 41 je obravnavana revizorjeva odgovornost, kadar njegovo pozornost pritegne zadeva, zaradi katere revizor verjame, da gre za prevaro ali da organizacija ne ravna v skladu z zakoni in predpisi. V javnem sektorju utegnejo za revizorja veljati zakonske ali druge regulativne zahteve, da mora o taki zadevi poročati regulativnim ali drugim javnim organom.*

**Zgled listine o poslu preiskovanja medletnih računovodskih informacij**

To listino je treba uporabljati kot napotek v povezavi z zahtevo, opisano v odstavku 10 tega MSP, in jo je treba prilagoditi glede na posamezne zahteve in okoliščine.

Upravnemu odboru (ali ustreznemu predstavniku višjega posloводства)

To listino vam dostavljamo v potrditev našega razumevanja pogojev in ciljev našega posla preiskovanja medletne bilance stanja organizacije z dne 30. junija 20X1 in z njo povezanih izkazov poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano šestmesečno obdobje.

Preiskavo bomo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij*, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) s ciljem, da si zagotovimo osnovo za poročanje o tem, ali smo opazili kar koli, zaradi česar verjamemo, da medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z [navesti primerni okvir računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja]. Tako preiskovanje sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov in pri tem običajno ne zahteva potrditve pridobljenih informacij. Področje preiskave medletnih računovodskih informacij je bistveno manjše od področja revizije, izvedene v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, katere cilj je izraziti mnenje v zvezi z računovodskimi izkazi, in zato mi takega mnenja ne bomo izrazili.

Pričakujemo, da bomo o medletnih računovodskih informacijah poročali takole:

[Vključite besedilo vzorčnega poročila.]

Za medletne računovodske informacije skupaj z ustreznimi razkritji je odgovorno posloводство organizacije. To vključuje tudi odgovornost za vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja,

pomembnega za pripravo in predstavitev medletnih računovodskih informacij brez pomembno napačnih navedb zaradi prevare ali napake, za izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev in za izdelavo računovodskih ocen, ki so sprejemljive v danih okoliščinah. Kot del našega preiskovanja bomo zahtevali pisne predstavitve posloводства za uradne trditve, dane v povezavi s preiskovanjem. Poleg tega bomo zahtevali, da je naše poročilo vključeno v vsak dokument, ki vsebuje medletne računovodske informacije z navedbo, da so bile te medletne računovodske informacije preiskane.

Preiskovanje medletnih računovodskih informacij ne daje zagotovila, da bomo opazili vse bistvene zadeve, ki bi jih utegnili odkriti pri reviziji. Poleg tega se ni mogoče zanesti, da bo naš posel razkril obstoj prevare, napak ali nezakonitih dejanj. Vsekakor pa vas bomo obvestili o vseh pomembnih zadevah, ki jih bomo opazili.

Veselimo se popolnega sodelovanja z vašim osebjem in prepričani smo, da nam bodo dali na voljo vse evidence, dokumentacijo in druge informacije, za katere jih bomo zaprosili v zvezi z našo preiskavo.

[Tu vpišite dodatne informacije v zvezi z dogovori o plačilih in izstavljanju računov, kot je ustrezno.]

Ta listina bo veljala tudi naslednja leta, če ne bo odpovedana, spremenjena ali nadomeščena z drugo (če je ustrezno).

Prosim, da podpišete in nam vrnete priloženo kopijo te listine v dokaz, da je skladna z vašim razumevanjem dogovorov za naše preiskovanje računovodskih izkazov.

V imenu družbe ABC potrdil:

(podpis)

Ime in naziv

Datum

**Analitični postopki, ki jih revizor lahko upošteva pri preiskovanju medletnih računovodskih informacij**

Primeri analitičnih postopkov, ki jih revizor lahko upošteva pri preiskovanju medletnih računovodskih informacij, so med drugim:

- primerjava medletnih računovodskih informacij z medletnimi računovodskimi informacijami neposredno predhodnega medletnega obdobja, medletnimi računovodskimi informacijami primerjalnega medletnega obdobja prejšnjega poslovnega leta, medletnimi računovodskimi informacijami, ki jih je pričakovalo poslovodstvo za obravnavano obdobje, in zadnjimi revidiranimi letnimi računovodskimi izkazi;
- primerjava medletnih računovodskih informacij obravnavanega obdobja s predvidenimi izidi, kot so predračuni ali napovedi (na primer primerjava davčnih postavk in razmerja med obveznostjo za davek od dobička in dobičkom pred obdavčitvijo v medletnih računovodskih informacijah obravnavanega obdobja s primerjalnimi informacijami v (a) predračunih, ob upoštevanju pričakovanih davčnih stopenj, in (b) računovodskih informacijah za prejšnja obdobja);
- primerjava medletnih računovodskih informacij obravnavanega obdobja z ustreznimi neračunovodskimi informacijami;
- primerjava evidentiranih zneskov ali kazalnikov, izračunanih iz evidentiranih zneskov, z revizorjevimi pričakovanji; revizor razvije taka pričakovanja z ugotavljanjem in uporabo razmerij, ki bi jih utemeljeno pričakoval na podlagi svojega poznavanja organizacije in panoge, v kateri organizacija deluje;
- primerjava kazalnikov in indikatorjev za obravnavano medletno obdobje s kazalniki in indikatorji organizacij iz iste panoge;
- primerjava razmerij med sestavinami v medletnih računovodskih informacijah obravnavanega obdobja z ustreznimi razmerji v medletnih računovodskih informacijah prejšnjih obdobj; na primer stroški po vrstah v odstotku od prodaje, sredstva po vrstah v odstotku od vseh sredstev in odstotek sprememb v prodaji v razmerju do odstotka sprememb v terjatvah;

- primerjava razčlenjenih podatkov; v nadaljevanju so navedeni primeri možne razčlenitve podatkov po:
  - obdobjih, na primer postavke prihodkov ali odhodkov, razdeljene na četrtnetne, mesečne, ali tedenske zneske;
  - skupinah proizvodov ali virih prihodkov;
  - mestu namestitve, na primer po sestavnih delih organizacije;
  - lastnostih posla, na primer prihodki, ki so jih ustvarili oblikovalci, arhitekti ali obrtniki;
  - več lastnostih posla, na primer prodaja po izdelkih in mesecih.

### Zgled predstavitvenega pisma posloводства

To pismo ni namenjeno za vzorec standardnega pisma. Poslovodske predstavitve se bodo razlikovale med organizacijami in od enega medletnega obdobja do drugega.

(glava dopisa organizacije)

(Revizorju)

(Datum)

Uvodni odstavki, če medletne računovodske informacije vsebujejo skrajšane računovodske izkaze:

To predstavitveno pismo je pripravljeno v zvezi z vašo preiskavo skrajšane bilance stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezanih skrajšanih izkazov poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje z namenom, da izrazite sklep, ali ste opazili kar koli, zaradi česar verjamete, da medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

Potrjujemo svojo odgovornost za pripravo in predstavitev medletnih računovodskih informacij v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja].

Uvodni odstavki, če vsebujejo medletne računovodske informacije celoto računovodskih izkazov za splošen namen, pripravljenih v skladu z okvirom računovodskega poročanja za pošteno predstavitev:

To predstavitveno pismo je pripravljeno v zvezi z vašo preiskavo bilance stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezanih izkazov poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje ter povzetka bistvenih računovodskih usmeritev in drugih pojasnil z namenom, da izrazite sklep, ali ste opazili kar koli, zaradi česar menite, da medletne računovodske informacije niso resnične in pošten prikaz (*ali »v vseh pomembnih pogledih ne predstavljajo pošteno«*) finančnega položaja organizacije ABC na dan 31. marca 20X1 ter njenega poslovnega izida in njenih denarnih tokov v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali

države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

Potrjujemo svojo odgovornost za pošteno predstavitev medletnih računovodskih informacij v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja].

Po svojem najboljšem védenju in prepričanju potrjujemo v nadaljevanju navedene predstavitve.

- Navedene medletne računovodske informacije so pripravljene in predstavljene v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja].
- Na voljo smo vam dali vse poslovne knjige in podporno dokumentacijo ter vse zapisnike sestankov delničarjev in upravnega odbora (ki so bili dne [vstavite ustrezne datume]).
- Ni nobenih pomembnih poslov, ki ne bi bili ustrezno evidentirani v računovodskih evidencah, ki so podlaga za medletne računovodske informacije.
- Ni nam poznano nobeno dejansko ali morebitno neskladje z zakoni in drugimi predpisi, ki bi utegnilo imeti pomemben učinek na medletne računovodske informacije.
- Potrjujemo svojo odgovornost za vzpostavitev in delovanje notranjega kontroliranja, ki preprečuje in odkriva prevare in napake.
- Razkrili smo vam vsa bistvena dejstva v zvezi s katerimi koli znanimi ali domnevnimi prevarami, ki utegnejo vplivati na organizacijo.
- Razkrili smo vam izide naše ocene tveganja, da utegnejo medletne računovodske informacije vsebovati pomembno napačne navedbe zaradi prevare.
- Prepričani smo, da učinki nepopravljenih napačnih navedb, zbranih v priloženem seznamu, niti vsak zase niti vsi skupaj niso pomembni za medletne računovodske informacije kot celoto.
- Potrjujemo popolnost informacij, ki smo vam jih dali v zvezi z ugotavljanjem povezanih oseb.
- V medletnih računovodskih informacijah so pravilno evidentirani, in kjer je to primerno, ustrezno razkriti:

- posli s povezanimi osebami, vključno s prodajami, nakupi, posojili, prenosi, dogovori o najemu in poroštvi, ter terjatve ali obveznosti do povezanih oseb;
  - pisna ali ustna poročila, po katerih je organizacija pogojno zavezana; in
  - dogovori in opcije za ponovni odkup prej prodanih sredstev.
- Predstavitev in razkritje meritev poštene vrednosti sredstev in obveznosti so v skladu z [navedba primernega okvira računovodskega poročanja]. Uporabljene predpostavke so odraz naše namere in zmožnosti, da izvedemo posebne ukrepe v imenu organizacije, kadar je to pomembno za merjenje ali razkritje poštene vrednosti.
- Nimamo nobenih načrtov ali namenov, ki bi lahko pomembno vplivali na knjigovodsko vrednost ali razvrstitev sredstev in obveznosti, prikazanih v medletnih računovodskih informacijah.
- Nimamo nobenih načrtov za opustitev skupin proizvodov ali drugih načrtov ali namenov, zaradi katerih bi se povečale zaloge na splošno ali zaloge zastarelih izdelkov, in nimamo zalog, izkazanih v zneskih, ki bi bili višji od njihove iztržljive vrednosti.
- Organizacija ima zadovoljivo lastninsko pravico na vseh sredstvih in na sredstvih organizacije ni nobenih zastavnih pravic ali obremenitev.
- Ustrezno smo evidentirali ali razkrili vse dejanske in pogojne obveznosti.
- [Dodajte kakršne koli dodatne predstavitve v zvezi z novimi računovodskimi standardi, ki se prvič uporabljajo, in upoštevajte vse dodatne predstavitve, ki jih zahteva novi Mednarodni standard revidiranja in so pomembne za medletne računovodske informacije.]

Po našem najboljšem vedenju in prepričanju se po datumu bilance stanja in vse do datuma tega pisma niso zgodili nobeni dogodki, zaradi katerih bi bile potrebne prilagoditve ali razkritje v prej navedenih medletnih računovodskih informacijah.

---

(izvršilni direktor)

---

(finančni direktor)

**Zgledi poročil o preiskavi medletnih računovodskih informacij**

**Celota računovodskih izkazov za splošen namen, pripravljena v skladu z okvirom računovodskega poročanja za pošteno predstavitev (glej odstavek 43(i))**

Poročilo o preiskavi medletnih računovodskih informacij

(Ustrezen naslovnik)

*Uvod*

Preiskali smo priloženo bilanco stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezane izkaze poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.<sup>3</sup> Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh medletnih računovodskih informacij v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja]. Naša odgovornost je izraziti sklep o teh medletnih računovodskih informacijah na osnovi naše preiskave.

*Področje preiskave*

Našo preiskavo smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije*.<sup>4</sup> Preiskovanje medletnih računovodskih informacij sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov. Področje preiskovanja je bistveno manjše kot pri reviziji, opravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, in nam zato ne omogoča

<sup>3</sup> Revizor bo morda želel opredeliti regulativni ali enakovreden organ, ki so mu bile predložene medletne računovodske informacije.

<sup>4</sup> Če bi preiskovali računovodske informacije iz preteklosti, ne pa medletnih računovodskih informacij, bi se ta stavek glasil: »Našo preiskavo smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410, ki se uporablja za preiskovanje računovodskih informacij iz preteklosti, ki ga je opravil neodvisni revizor organizacije.« Preostali del poročila bi bilo treba po potrebi prilagoditi glede na okoliščine.

pridobiti zagotovila, da smo opazili vse bistvene zadeve, ki bi jih morda ugotovili pri reviziji. Zato ne izražamo revizijskega mnenja.

### *Sklep*

Na podlagi naše preiskave nismo opazili nič takega, zaradi česar bi verjeli, da priložene medletne računovodske informacije niso resničen in pošten prikaz (ali »v vseh pomembnih pogledih ne predstavljajo pošteno«) finančnega položaja organizacije na dan 31. marca 20X1 ter njenega poslovnega izida in njenih denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje v skladu z [primerni okvir računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

REVIZOR

Datum

Naslov

**Druge medletne računovodske informacije (glej odstavek 43(j))**

Poročilo o preiskavi medletnih računovodskih informacij

(Ustrezen naslovnik)

*Uvod*

Preiskali smo priloženo [skrajšano] bilanco stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezane [skrajšane] izkaze poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje.<sup>5</sup> Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in predstavitev medletnih računovodskih informacij v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja]. Naša odgovornost je izraziti sklep o teh medletnih računovodskih informacijah na osnovi naše preiskave.

*Področje preiskave*

Našo preiskavo smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije*.<sup>6</sup> Preiskovanje medletnih računovodskih informacij sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov. Področje preiskovanja je bistveno manjše kot pri reviziji, opravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, in nam zato ne omogoča pridobiti zagotovila, da smo opazili vse bistvene zadeve, ki bi jih morda ugotovili pri reviziji. Zato ne izražamo revizijskega mnenja.

*Sklep*

Na osnovi naše preiskave nismo opazili nič takega, zaradi česar bi verjeli, da priložene medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z [primerni okvir računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

REVIZOR

Datum

Naslov

---

<sup>5</sup> Glej opombo št. 3.

<sup>6</sup> Glej opombo št. 4.

## **Zgledi poročil o preiskavi s sklepom s pridržki zaradi odstopanja od primernega okvira računovodskega poročanja**

**Celota računovodskih izkazov za splošen namen, pripravljena v skladu z okvirom računovodskega poročanja za pošteno predstavitev (glej odstavek 43(i))**

Poročilo o preiskavi medletnih računovodskih informacij

(Ustrezen naslovnik)

### *Uvod*

Preiskali smo priloženo bilanco stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezane izkaze poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.<sup>7</sup> Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh medletnih računovodskih informacij v skladu z [navesti primerni okvir računovodskega poročanja]. Naša odgovornost je izraziti sklep o teh medletnih računovodskih informacijah na osnovi naše preiskave.

### *Področje preiskave*

Našo preiskavo smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije*.<sup>8</sup> Preiskovanje medletnih računovodskih informacij sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov. Področje preiskovanja je bistveno manjše kot pri reviziji, opravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, in nam zato ne omogoča pridobiti zagotovila, da smo opazili vse bistvene zadeve, ki bi jih morda ugotovili pri reviziji. Zato ne izražamo revizijskega mnenja.

---

<sup>7</sup> Glej opombo št. 3.

<sup>8</sup> Glej opombo št. 4.

*Osnova za sklep s pridržki*

Na podlagi informacij, ki nam jih je dostavilo poslovodstvo, je organizacija ABC izključila iz postavke nepremičnin in dolgoročnih obveznosti nekatera sredstva in obveznosti iz finančnega najema, za katere smo prepričani, da bi jih bilo treba evidentirati v bilanci stanja, da bi bila dosežena skladnost z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja]. Te informacije kažejo, da bi se, če bi bili ta sredstva in obveznosti iz finančnega najema na dan 31. marca 20X1 ustrezno evidentirani, postavka nepremičnin povečala za \$, dolgoročne obveznosti za \$, čisti dobiček in dobiček na delnico za tedaj končano trimesečno obdobje pa bi se povečala za \$ in \$ oziroma zmanjšala za \$ in \$.

*Sklep s pridržki*

Razen zadeve, opisane v prejšnjem odstavku, na osnovi naše preiskave nismo opazili nič takega, zaradi česar bi verjeli, da priložene medletne računovodske informacije niso resničen in pošten prikaz (ali »v vseh pomembnih pogledih ne predstavljajo pošteno«) finančnega položaja organizacije na dan 31. marca 20X1 ter njenega poslovnega izida in njenih denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

REVIZOR

Datum

Naslov

**Druge medletne računovodske informacije (glej odstavek 43(j))**

Poročilo o preiskavi medletnih računovodskih informacij

(Ustrezen naslovnik)

*Uvod*

Preiskali smo priloženo [skrajšano] bilanco stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezane [skrajšane] izkaze poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje.<sup>9</sup> Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in predstavitev medletnih računovodskih informacij v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja]. Naša odgovornost je izraziti sklep o teh medletnih računovodskih informacijah na osnovi naše preiskave.

*Področje preiskave*

Našo preiskavo smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije*.<sup>10</sup> Preiskovanje medletnih računovodskih informacij sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov. Področje preiskovanja je bistveno manjše kot pri reviziji, opravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, in nam zato ne omogoča pridobiti zagotovila, da smo opazili vse bistvene zadeve, ki bi jih morda ugotovili pri reviziji. Zato ne izražamo revizijskega mnenja.

*Osnova za sklep s pridržki*

Na podlagi informacij, ki nam jih je dostavilo poslovodstvo, je organizacija ABC izključila iz postavke nepremičnin in dolgoročnih obveznosti nekatera sredstva in obveznosti iz finančnega najema, za katere smo prepričani, da bi jih bilo treba evidentirati v bilanci stanja, da bi bila dosežena skladnost z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja]. Te informacije kažejo, da bi se, če bi bili ta sredstva in obveznosti iz finančnega najema na dan 31. marca 20X1 ustrezno evidentirani, postavka nepremičnin povečala za \$, dolgoročne obveznosti za \$, čisti dobiček in dobiček na delnico za tedaj končano trimesečno obdobje pa bi se povečala za \$ in \$ oziroma zmanjšala za \$ in \$.

---

<sup>9</sup> Glej opombo št. 3.

<sup>10</sup> Glej opombo št. 4.

*Sklep s pridržki*

Razen zadeve, opisane v prejšnjem odstavku, na osnovi naše preiskave nismo opazili nič takega, zaradi česar bi verjeli, da priložene medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

REVIZOR

Datum

Naslov

## **Zgledi poročil o preiskavi s sklepom s pridržki zaradi omejitve področja brez krivde posloводства**

**Celota računovodskih izkazov za splošen namen, pripravljena v skladu z okvirom računovodskega poročanja za pošteno predstavitev (glej odstavek 43(i))**

Poročilo o preiskavi medletnih računovodskih informacij

(Ustrezen naslovnik)

### *Uvod*

Preiskali smo priloženo bilanco stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezane izkaze poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.<sup>11</sup> Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh medletnih računovodskih informacij v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja]. Naša odgovornost je izraziti sklep o teh medletnih računovodskih informacijah na osnovi naše preiskave.

### *Področje preiskave*

Razen kot je pojasnjeno v naslednjem odstavku, smo opravili našo preiskavo v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije*.<sup>12</sup> Preiskovanje medletnih računovodskih informacij sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov. Področje preiskovanja je bistveno manjše kot pri reviziji, opravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, in nam zato ne omogoča pridobiti zagotovila, da smo opazili vse bistvene zadeve, ki bi jih morda ugotovili pri reviziji. Zato ne izražamo revizijskega mnenja.

---

<sup>11</sup> Glej opombo št. 3.

<sup>12</sup> Glej opombo št. 4.

*Osnova za sklep s pridržki*

Zaradi požara v uradu podružnice dne (datum), v katerem je bila uničena evidenca terjatev do kupcev, nismo mogli dokončati svojega preiskovanja terjatev do kupcev v skupnem znesku \$, vključenih v medletne računovodske informacije. Organizacija zdaj ponovno vzpostavlja te evidence in ni prepričana, da bodo te evidence v celoti podprle navedeni znesek in z njim povezan popravek vrednosti za neizterljive terjatve. Če bi lahko dokončali svojo preiskavo terjatev do kupcev, bi utegnili opaziti zadeve, ki bi kazale na to, da bi bile potrebne prilagoditve medletnih računovodskih informacij.

*Sklep s pridržki*

Razen glede prilagoditev medletnih računovodskih informacij, ki bi jih morda ocenili za potrebne, če ne bi prišlo do prej opisanih razmer, na osnovi naše preiskave nismo opazili nič takega, zaradi česar bi verjeli, da priložene medletne računovodske informacije niso resničen in pošten prikaz (ali »v vseh pomembnih ne predstavljajo pošteno«) finančnega položaja organizacije na dan 31. marca 20X1 ter njenega poslovnega izida in njenih denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

REVIZOR

Datum

Naslov

**Druge medletne računovodske informacije (glej odstavek 43(j))**

Poročilo o preiskavi medletnih računovodskih informacij  
(Ustrezen naslovnik)

*Uvod*

Preiskali smo priloženo [skrajšano] bilanco stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezane [skrajšane] izkaze poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje.<sup>13</sup> Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in predstavitev teh medletnih računovodskih informacij v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja]. Naša odgovornost je izraziti sklep o teh medletnih računovodskih informacijah na osnovi naše preiskave.

*Področje preiskave*

Razen kot je pojasnjeno v naslednjem odstavku, smo opravili našo preiskavo v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije*.<sup>14</sup> Preiskovanje medletnih računovodskih informacij sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov. Področje preiskovanja je bistveno manjše kot pri reviziji, opravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, in nam zato ne omogoča pridobiti zagotovila, da smo opazili vse bistvene zadeve, ki bi jih morda ugotovili pri reviziji. Zato ne izražamo revizijskega mnenja.

*Osnova za sklep s pridržki*

Zaradi požara v uradu podružnice dne (datum), v katerem je bila uničena evidenca terjatev do kupcev, nismo mogli dokončati svojega preiskovanja terjatev do kupcev v skupnem znesku \$, vključenih v medletne računovodske informacije. Organizacija zdaj ponovno vzpostavlja te evidence in ni prepričana, da bodo te evidence v celoti podprle navedeni znesek in z njim povezan popravek vrednosti za neizterljive terjatve. Če bi lahko dokončali svojo preiskavo terjatev do kupcev, bi utegnili opaziti zadeve, ki bi kazale na to, da bi bile potrebne prilagoditve medletnih računovodskih informacij.

---

<sup>13</sup> Glej opombo št. 3.

<sup>14</sup> Glej opombo št. 4.

*Sklep s pridržki*

Razen glede prilagoditev medletnih računovodskih informacij, ki bi jih morda ocenili za potrebne, če ne bi prišlo do prej opisanih razmer, na osnovi naše preiskave nismo opazili nič takega, zaradi česar bi verjeli, da priložene medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

REVIZOR

Datum

Naslov

## **Zgledi poročil o preiskavi z odklonilnim sklepom zaradi odstopanja od primernega okvira računovodskega poročanja**

**Celota računovodskih izkazov za splošen namen, pripravljena v skladu z okvirom računovodskega poročanja za pošteno predstavitev (glej odstavek 43(i))**

Poročilo o preiskavi medletnih računovodskih informacij

(Ustrezen naslovnik)

### *Uvod*

Preiskali smo priloženo bilanco stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezane izkaze poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.<sup>15</sup> Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh medletnih računovodskih informacij v skladu z [navedba primernega okvira računovodskega poročanja]. Naša odgovornost je izraziti sklep o teh medletnih računovodskih informacijah na osnovi naše preiskave.

### *Področje preiskave*

Našo preiskavo smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije*.<sup>16</sup> Preiskovanje medletnih računovodskih informacij sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov. Področje preiskovanja je bistveno manjše kot pri reviziji, opravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, in nam zato ne omogoča pridobiti zagotovila, da smo opazili vse bistvene zadeve, ki bi jih morda ugotovili pri reviziji. Zato ne izražamo revizijskega mnenja.

---

<sup>15</sup> Glej opombo št. 3.

<sup>16</sup> Glej opombo št. 4.

*Osnova za odklonilni sklep*

Z začetkom tega obdobja je poslovodstvo organizacije prenehalo sestavljati konsolidirane računovodske izkaze svojih odvisnih družb, ker ocenjuje, da konsolidacija ni primerna zaradi obstoja novih bistvenih neobvladovanih deležev. To ni v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja]. Če bi bili pripravljeni konsolidirani računovodski izkazi, bi bila dejansko vsaka postavka v medletnih računovodskih informacijah pomembno drugačna.

*Odklonilni sklep*

Nаша preiskava kaže, da zaradi tega, ker naložbe organizacije v njene odvisne družbe niso obračunane na konsolidirani osnovi, kot je opisano v prejšnjem odstavku, te medletne računovodske informacije niso resničen in pošten prikaz (ali »v vseh pomembnih pogledih ne predstavljajo pošteno«) finančnega položaja organizacije na dan 31. marca 20X1 ter njenega poslovnega izida in njenih denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

REVIZOR

Datum

Naslov

**Druge medletne računovodske informacije (glej odstavek 43(j))**

## Poročilo o preiskavi medletnih računovodskih informacij

(Ustrezen naslovnik)

*Uvod*

Preiskali smo priloženo [skrajšano] bilanco stanja organizacije ABC z dne 31. marca 20X1 in z njo povezane [skrajšane] izkaze poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano trimesečno obdobje.<sup>17</sup> Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in predstavitev teh medletnih računovodskih informacij v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja]. Naša odgovornost je izraziti sklep o teh medletnih računovodskih informacijah na osnovi naše preiskave.

*Področje preiskave*

Našo preiskavo smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov preiskovanja 2410 – *Preiskovanje medletnih računovodskih informacij, ki ga izvaja neodvisni revizor organizacije*.<sup>18</sup> Preiskovanje medletnih računovodskih informacij sestavljajo poizvedovanja, predvsem pri osebah, ki so odgovorne za finančne in računovodske zadeve, in uporaba analitičnih in drugih preiskovalnih postopkov. Področje preiskovanja je bistveno manjše kot pri reviziji, opravljeni v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, in nam zato ne omogoča pridobiti zagotovila, da smo opazili vse bistvene zadeve, ki bi jih morda ugotovili pri reviziji. Zato ne izražamo revizijskega mnenja.

*Osnova za odklonilni sklep*

Z začetkom tega obdobja je poslovodstvo organizacije prenehalo sestavljati konsolidirane računovodske izkaze svojih odvisnih družb, ker ocenjuje, da konsolidacija ni primerna zaradi obstoja novih bistvenih neobvladovanih deležev. To ni v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja]. Če bi bili pripravljeni konsolidirani računovodski izkazi, bi bila dejansko vsaka postavka v medletnih računovodskih informacijah pomembno drugačna.

---

<sup>17</sup> Glej opombo št. 3.

<sup>18</sup> Glej opombo št. 4.

*Odklonilni sklep*

Naša preiskava kaže, da zaradi tega, ker naložbe organizacije v njene odvisne družbe niso obračunane na konsolidirani osnovi, kot je opisano v prejšnjem odstavku, te medletne računovodske informacije niso v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z [navedba primerne okvira računovodskega poročanja, vključno z navedbo pravne ureditve ali države porekla okvira računovodskega poročanja, kadar uporabljeni okvir računovodskega poročanja niso Mednarodni standardi računovodskega poročanja].

REVIZOR

Datum

Naslov