

Zgled revizorjevega poročila o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah borznoposredniške družbe

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(Ustrezni naslovnik)

Pri borznoposredniški družbi (odslej BPD) ABC smo za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 20xx, v povezavi:

- z razkritji, pripravljenimi v skladu z Zakonom o trgu finančnih instrumentov (Uradni list RS, št. 67/07, 100/07 in 69/08; odslej ZTFI) in s Sklepom o razkritjih s strani borznoposredniških družb (Uradni list RS, št. 106/07; odslej Sklep o razkritjih);
- s kvaliteto informacijskega sistema in
- z izpolnjevanjem pravil o upravljanju s tveganji

pregledali njeno upoštevanje določil ZTFI in njegovih podzakonskih predpisov – Sklepa o razkritjih, Sklepa o upravljanju s tveganji in izvajanju procesa ocenjevanja ustreznega notranjega kapitala za borznoposredniške družbe (Uradni list RS, št. 106/07; odslej Sklep o upravljanju s tveganji) in Sklepa o izračunu kapitala borznoposredniških družb (Uradni list RS, št. 106/07; odslej Sklep o izračunu kapitala) – v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 20xx.

Za razkritja, izpolnjevanje pravil o upravljanju s tveganji in zagotavljanje kvalitete informacijskega sistema v skladu z navedenimi predpisi je odgovorno poslovodstvo BPD. Naša odgovornost je izdaja poročila na podlagi opravljenega revizijskega pregleda.

Področje revizije in preiskave

Revizijo razkritij iz Sklepa o razkritjih in revizijo izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji smo opravili na podlagi smiselne uporabe Mednarodnega standarda revidiranja 800 in drugih Mednarodnih standardov revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da je BPD ABC upoštevala ustrezna določila ZTFI in njegovih navedenih podzakonskih predpisov. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Preiskavo kvalitete informacijskega sistema smo opravili na podlagi smiselne uporabe Mednarodnega standarda poslov preiskovanja 2400. Ta standard zahteva od nas načrtovanje in izvedbo preiskave za pridobitev zmernega zagotovila, da pregledane informacije v BPD ABC ne vsebujejo pomembno napačnih navedb. Preiskava je omejena predvsem na poizvedovanje pri osebju BPD in na analitične postopke v zvezi z informacijami ter tako daje manjše zagotovilo kot revizija. Revizije kvalitete informacijskega sistema nismo opravili, zato ne izražamo revizijskega mnenja. Prepričani smo, da je naša preiskava primerna podlaga za dano zagotovilo.

Mnenje o razkritjih

(Morebitni odstavki, ki pojasnjujejo pridržke, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja.)

Po našem mnenju so razkritja BPD ABC, pripravljena na podlagi Sklepa o razkritjih za obračunsko obdobje, ki se je končalo 31. decembra 20xx, v vseh pomembnih pogledih skladna z določili ZTFI in Sklepa o razkritjih.

(Morebitni pojasnjevalni odstavki.)

Mnenje o izpolnjevanju pravil o upravljanju s tveganji

(Morebitni odstavki, ki pojasnjujejo pridržke, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja.)

Po našem mnenju so bili v BPD ABC v poslovnem letu, ki se je končalo na dan 31. decembra 20xx, v vseh pomembnih pogledih

- izpolnjeni splošni standardi upravljanja s kreditnim tveganjem, tržnimi tveganji, obrestnim tveganjem, operativnim tveganjem in likvidnostnim tveganjem, določeni s Prilogami I–V Sklepa o upravljanju s tveganji;
- izdelane, sprejete in dokumentirane strategije in politike za izvajanje procesa ocenjevanja ustreznega kapitala ter za izračun kapitala in kapitalskih zahtev;
- opravljanje nalog notranjega revidiranja ustrezno;
- delovanje notranjih kontrol učinkovito;
- obvestila in poročila, ki jih BPD pošilja Agenciji za trg vrednostnih papirjev, javnosti in strankam, skladna s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov.

(Morebitni pojasnjevalni odstavki.)

Zagotovilo o kakovosti informacijskega sistema

(Morebitni odstavki, ki pojasnjujejo pridržke, odklonilno zagotovilo ali zavrnitev zagotovila.)

- V preiskavi nismo opazili nič takega, zaradi česar bi menili,
- da celovitost informacijske podpore upravljanju s tveganji ni v vseh pomembnih pogledih skladna z zapisanimi notranjimi pravili BPD in je v tem pogledu neučinkovita;
 - da BPD nima izdelane in sprejete politike varnosti informacijskega sistema, da politika varnosti informacijskega sistema ni v vseh pomembnih pogledih usklajena z zapisano strategijo razvoja informacijskega sistema BPD in da so notranje kontrolne dejavnosti informacijskega sistema v enem ali več pomembnih pogledih neskladne z zapisanimi pravili.

(Morebitni pojasnjevalni odstavki.)

REVIZOR

Datum
Naslov