

Zgled revizorjevega poročila o dejanskih ugotovitvah, povezanih z izpolnjevanjem pravil o upravljanju s tveganji v BPD

POROČILO O DEJANSKIH UGOTOVITVAH, NAMENJENO (tistim, ki so navedeni v pogodbi)

Na podlagi *Sklepa o najmanjšem obsegu in vsebini dodatnega revizijskega pregleda glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji v borznoposredniških družbah* (Uradni list RS, št. 74/09; odslej Sklep) smo opravili postopke, za katere smo se dogovorili z vami in jih navajamo v nadaljevanju. To so postopki v zvezi z izpolnjevanjem pravil o upravljanju s tveganji pri borznoposredniški družbi ABC (odslej družba ABC) za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 20xx. Posel je bil opravljen v skladu z *Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami*. Edini namen postopkov je bil, da bi vam pomagali pri presoji upoštevanja določil predpisov Agencije za trg vrednostnih papirjev, in sicer:

- *Sklepa o nadzoru borznoposredniških družb na konsolidirani podlagi* (Uradni list RS, št. 106/07 in 74/09),
- *Sklepa o upravljanju s tveganji in izvajanju procesa ocenjevanja ustreznega notranjega kapitala za borznoposredniške družbe* (Uradni list RS, št. 106/07 in 74/09; odslej Sklep o upravljanju s tveganji),
- *Sklepa o izračunu kapitala borznoposredniških družb* (Uradni list RS, št. 106/07 in 74/09; odslej Sklep o izračunu kapitala),
- *Sklepa o veliki izpostavljenosti borznoposredniških družb* (Uradni list RS, št. 106/07 in 74/09; odslej Sklep o veliki izpostavljenosti),
- *Sklepa o načinu izračuna količnikov likvidnosti sredstev in najmanjšem obsegu likvidnosti, ki ga mora zagotavljati borznoposredniška družba* (Uradni list RS, št. 106/07; v nadaljevanju Sklep o načinu izračuna količnikov likvidnosti sredstev in najmanjšem obsegu likvidnosti) in
- *Sklepa o poročanju posameznih dejstev in okoliščin borznoposredniških družb* (Uradni list RS, št. 106/07 in 74/09) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 200x. Opravljene postopke povzemamo takole:

1. Pregledali smo spoštovanje splošnih standardov upravljanja s kreditnim tveganjem, tržnimi tveganji, obrestnim tveganjem, operativnim tveganjem in likvidnostnim tveganjem, določenih s Prilogi I–V Sklepa o upravljanju s tveganji.
2. Pregledali smo, ali so izpolnjene posebne zahteve Sklepa, povezane s pravili o upravljanju s kreditnim tveganjem, tržnimi tveganji, obrestnim tveganjem, operativnim tveganjem in likvidnostnim tveganjem.
3. V povezavi s kapitalom, kapitalskimi zahtevami in ustreznim notranjim kapitalom družbe ABC smo preverili, ali družba ABC upošteva določila Sklepa o izračunu kapitala.
4. V povezavi z izpostavljenostjo družbe ABC smo preverili, ali družba ABC upošteva določila Sklepa o veliki izpostavljenosti.
5. V povezavi z likvidnostjo družbe ABC smo preverili, ali družba ABC upošteva določila Sklepa o načinu izračuna količnikov likvidnosti sredstev in najmanjšem obsegu likvidnosti.

Poročamo o ugotovitvah:

- a) V zvezi s točko 1 smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- b) V zvezi s točko 2 smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- c) V zvezi s točko 3 smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- d) V zvezi s točko 4 smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- e) V zvezi s točko 5 smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).

Ugotavljamo, da je družba ABC odpravila vse nepravilnosti, ugotovljene v revizorjevem poročilu o dodatnem revizijskem pregledu glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji z dne...

Ali

Ugotavljamo, da družba ABC ni odpravila vseh nepravilnosti, ugotovljenih v revizorjevem poročilu o dodatnem revizijskem pregledu glede izpolnjevanja pravil o upravljanju s tveganji z dne..., in sicer:

(Če je smiselno, revizor doda priporočila za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.)

Ker opravljene postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z *Mednarodnimi standardi revidiranja* ali *Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja* v povezavi z izpolnjevanjem pravil o upravljanju s tveganji, v tem poročilu ne dajemo nikakršnega zagotovila.

V primeru, da je bila opravljena revizija računovodskih izkazov za isto leto:

Ker je bila poleg tega dodatnega revizijskega pregleda opravljena tudi revizija računovodskih izkazov družbe ABC v skladu z *Mednarodnimi standardi revidiranja*, smo o morebitnih drugih zadevah poročali v revizorjevem poročilu o revidiranih računovodskih izkazih.

Ali

V primeru, da ni bila opravljena revizija računovodskih izkazov za isto leto:

Če bi bili opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z *Mednarodnimi standardi revidiranja* ali *Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja*, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi vam poročali.

Naše poročilo služi izključno namenu, predstavljenemu v prvem odstavku, ter se sme posredovati zgolj strankam, določenim v pogodbi. Poročilo se nanaša izključno na izpolnjevanje pravil o upravljanju s tveganji.

Datum
Naslov

REVIZOR