

**Zgled revizorjevega poročila o preiskavi informacij, predstavljenih v poročilu
o finančnem položaju in poslovanju dolžnika, z omejenim zagotovilom in sklepom
brez pridržka**

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O OMEJENEM ZAGOTOVILU

Poslovodstvo družbe ABC

Poročilo o seznamih, stroških in likvidacijski vrednosti

Pri družbi ABC smo s postopki poizvedovanja in analitičnimi postopki preizkusili:

- seznam navadnih terjatev do družbe,
- seznam podrejenih terjatev do družbe,
- seznam ločitvenih upnikov dolžnika (v nadaljevanju seznam),
- znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja družbe v zadnjem letu pred zadnjim dnevom zadnjega koledarskega trimesečja, ki se je končalo pred uvedbo postopka prisilne poravnave (v nadaljevanju znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja), ter
- likvidacijsko vrednost sredstev dolžnika.

Navedeni seznam, znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja in likvidacijska vrednost sredstev dolžnika so sestavni del Poročila o finančnem položaju in poslovanju dolžnika, sestavljenega na podlagi 142. člena Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Uradni list RS, št. 126/07, s spremembami in dopolnitvami; v nadaljevanju ZFPPIPP), zanje pa je odgovorno poslovodstvo. Naša odgovornost je izraziti sklep o teh informacijah na osnovi opravljenih postopkov.

Odgovornost poslovodstva za poročilo

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev seznamov, zneska povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja ter likvidacijske vrednosti sredstev v skladu z zahtevami ZFPPIPP in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo seznamov, zneska povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja ter likvidacijske vrednosti sredstev, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da izrazimo sklep o omejenem zagotovitlu o seznamih, znesku povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja ter likvidacijski vrednosti sredstev na podlagi postopkov, ki smo jih opravili, in dokazov, ki smo jih pridobili. Naš posel dajanja omejenega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom poslov dajanja zagotovil 3000 – Posli dajanja zagotovil, razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo omejeno zagotovilo o tem, da nismo opazili ničesar, zaradi česar bi verjeli, da seznam, znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja ter likvidacijska vrednost sredstev ne vsebujejo pomembno napačne navedbe, med drugim z vidika skladnosti z zahtevami 142. člena in drugih določb ZFPPIPP, ki se nanje nanašajo, vse ob upoštevanju opredeljenih sodil v nadaljevanju.

Opredelitev sodil

Izvajanje analitičnih postopkov in poizvedovanja smo opravljali z namenom preverjanja pravilnosti Poročila o finančnem poslovanju in položaju dolžnika, sestavljenega na podlagi 142. člena ZZFPPIPP, in sicer:

- pravilnost seznamov smo presojali na podlagi pravilne uporabe sprejetega okvira računovodskega poročanja (SRS ali MSRP) ter pravnih podlag za njihovo popolnost, izkazovanje in razvrščanje posameznih terjatev v seznime ter pravilnost navedenih podatkov o terjativah, njihovih upnikih in zastavljenem premoženju;
- ustreznost ocenjene vrednosti premoženja, ki je predmet ločitvene pravice, smo presojali na podlagi ustreznosti in pravilnosti uporabe izbrane metode vrednotenja sredstev v skladu z [... navedba standardov ali drugih pravil, ki so bili uporabljeni pri oceni vrednosti ...];
- ustreznost zneska povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja smo presojali na podlagi pravilne uporabe sprejetega okvira računovodskega poročanja (SRS ali MSRP) v pravilnem časovnem obdobju;
- ustreznost izračunane likvidacijske vrednosti sredstev smo presojali na podlagi ustreznosti in pravilnosti uporabe izbrane metode vrednotenja sredstev v skladu z [... navedba standardov ali drugih pravil, ki so bili uporabljeni pri izračunu likvidacijske vrednosti sredstev ...].

Omejitve

[Navedba morebitnih omejitev, ki se pojavijo pri preiskavi Sporazuma in so pomembne za razumevanje revizorjevih postopkov v zvezi z njim.]

Naša neodvisnost in obvladovanje kakovosti

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Kodeksa etike za računovodske strokovnjake (Code of Ethics for Professional Accountants), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (International Ethics Standards Board for Accountants). Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti ter strokovnega vedenja.

Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi obvladovanja kakovosti (MSOK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo na podlagi poizvedovanja in analitičnih postopkov izvedli naslednje preveritve:

- pravilnosti seznama navadnih terjatev do dolžnika, razvrstitve teh terjatev po velikosti, identifikacijskih podatkov o upnikih in znesku terjatev na bilančni presečni dan;
- [Če pride v poštev: pravilnosti seznama podrejenih terjatev upnikov do dolžnika ter skupnega zneska teh terjatev];
- pravilnosti seznama dolžnikovih ločitvenih upnikov ter identifikacijskih podatkov o upnikih in znesku terjatev na bilančni presečni dan. Prav tako pa pravilnosti opisa premoženja, ki je predmet ločitvene pravice, in vrednosti tega premoženja;

Priloga 1

- pravilnosti zneska povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja dolžnika v zadnjem letu pred bilančnim presečnim dnevom bilance stanja;
- pravilnosti izračunane vrednosti sredstev v skladu z mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti ob predpostavki prisilne prodaje v stečajnem postopku.

Narava in obseg naših postopkov sta bila določena glede na oceno tveganja in našo strokovno presojo, da bi pridobili omejeno zagotovilo.

Pri poslih dajanja omejenega zagotovila so postopki zbiranja dokazov bolj omejeni kot pri poslih dajanja sprejemljivega zagotovila, zato je danega manj zagotovila kot pri poslu dajanja sprejemljivega zagotovila oziroma revidiranja. Menimo, da pridobljeni dokazi zadoščajo in so ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov potrjujemo, da nismo opazili ničesar, zaradi česar ne bi verjeli, da:

- so sezname navadnih terjatev do družbe, podrejenih terjatev do družbe ter ločitvenih upnikov dolžnika točni in popolni;
- je znesek povprečnih mesečnih stroškov rednega poslovanja družbe v zadnjem letu pred zadnjim dnevom zadnjega koledarskega trimesečja, ki se je končalo pred uvedbo postopka prisilne poravnave izračunan pravilno; ter
- je likvidacijska vrednost sredstev dolžnika izračunana in predstavljena pravilno;

vse ob upoštevanju zgoraj opredeljenih sodil.

Omejitev distribuiranja in uporabe

Naše poročilo je namenjeno poslovodstvu družbe za namene ... in ga ni dovoljeno uporabljati za drug namen ali posredovati ali dajati v uporabo drugim strankam, ki niso povezane s prej omenjenim namenom.

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]