

**Zgled revizorjevega poročila o danem zagotovilu, povezanem s pregledom
Sporazuma o finančnem prestrukturiranju in pogojev za njegovo uveljavitev**

***POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA O ZAGOTOVILU O SPORAZUMU
O FINANČNEM PRESTRUKTURIRANJU IN POGOJIH ZA NJEGOVO UVELJAVITEV***

[Ustrezen naslovnik]

Opravili smo posel dajanja zagotovila za Sporazum o finančnem prestrukturiranju (v nadaljevanju Sporazum), ki so ga dne xx. _____ 20XX sklenili družba (*ime in sedež dolžnika*) (v nadaljevanju dolžnik) in upniki (*imena in sedeži upnikov*) (v nadaljevanju upniki), in sicer za namene postopka preventivnega prestrukturiranja v skladu z ZFPPIPP (Uradni list RS, št. [navedba veljavne inačice]; v nadaljevanju ZFPPIPP).

Odgovornost za Sporazum

Dolžnik in upniki so odgovorni za pripravo in vsebino Sporazuma ter njegovo skladnost z zahtevami ZFPPIPP, dolžnik pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči evidentiranje finančnih obveznosti do upnikov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da izrazimo sklep o omejenem zagotovilu o tem, ali Sporazum upošteva zahteve četrtega in petega odstavka 44.c člena ZFPPIPP ter izpolnjuje pogoje za uveljavitev Sporazuma iz prvega in drugega odstavka 44.o člena ZFPPIPP. 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 Sporazum ne upošteva prej omenjenih zahtev, vse ob upoštevanju opredeljenih sodil v nadaljevanju.

Opredelitev sodil

Izvajanje analitičnih postopkov in poizvedovanja smo opravljali z namenom preverjanja izpolnjevanja zahtev 44.c in 44.o člena ZFPPIPP, in sicer:

- pravilnost izkazanih (zavarovanih) finančnih obveznosti dolžnika do upnikov smo preverjali upoštevajoč sprejeti okvir računovodskega poročanja;
- načelo enake obravnave upnikov v Sporazumu smo presojali na podlagi določb 44.c člena ZFPPIPP;
- odstop od načela enake obravnave upnikov smo presojali na podlagi podanih pisnih izjav upnikov, da se s tako obravnavo strinjajo;
- veljavnost Sporazuma smo presojali na podlagi izračuna deleža upnikov z (zavarovanimi) finančnimi terjatvami v vseh (zavarovanih) finančnih terjatvah do dolžnika, ki so sprejeli in podpisali Sporazum, ter strinjanjem s Sporazumom in njegovim podpisom s strani dolžnika (44.o člen ZFPPIPP).

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 Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake (International 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 in veljavnimi pravnimi ter regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo s poizvedovanjem pri poslovodstvu in drugih odgovornih ter analitičnimi postopki preverili:

- ali so (zavarovane) finančne obveznosti pravilno izkazane v poslovnih knjigah dolžnika;
- ali so finančne obveznosti dolžnika izkazane v skladu s sprejetim okvirom računovodskega poročanja in ali so izkazane po pravih vrednostih;
- ali so za vse navadne finančne terjatve določali enak delež zmanjšanja oziroma enake odložene roke dospelosti;
- ali je posamezen upnik izrecno pristal na večji delež zmanjšanja oziroma daljše odložene roke dospelosti njegovih navadnih finančnih terjatev;
- ali so za vse zavarovane finančne terjatve določeni enako odloženi roki dospelosti, ki niso daljši od petih let od pravnomočne potrditve Sporazuma o finančnem prestrukturiranju, oziroma ali so določene enake spremembe obrestnih mer;
- ali je posamezen upnik izrecno pristal na daljše odložene roke dospelosti njegovih zavarovanih finančnih terjatev ali večje znižanje obrestnih mer, po katerih se obrestujejo glavnice teh terjatev;
- veljavnost Sporazuma na podlagi deleža upnikov z (zavarovanimi) finančnimi terjatvami v vseh (zavarovanih) finančnih terjativah do dolžnika, ki so sprejeli in podpisali Sporazum, ter strinjanjem s Sporazumom in njegovim podpisom s strani dolžnika.

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 in so manj obsežni, zato je raven zagotovila, danega pri poslu dajanja omejenega zagotovila, bistveno nižja kot pri poslih dajanja sprejemljivega zagotovila. 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 bi verjeli, da Sporazum ne upošteva zahteve četrtega in petega odstavka 44.c člena ZFPPIPP ter ne izpolnjuje pogojev za uveljavitev Sporazuma iz prvega in drugega odstavka 44.o člena ZFPPIPP.

Omejitev distribuiranja in uporabe

Naše poročilo je namenjeno poslovodstvu družbe za namene postopka preventivnega prestrukturiranja in ga ni dovoljeno uporabljati za drug namen ali posredovati ali dajati v uporabo drugim strankam, ki niso povezane s tem postopkom.

Priloga 2

[Revizorjev podpis]

[Datum revizorjevega poročila]

[Revizorjev naslov]
