

PRILOGA

POROČILO O OPRAVLJENIH DOGOVORJENIH POSTOPKIH O PREGLEDU IZJAVE POSLOVODSTVA O IZPLAČILU PLAČ DELAVCEM

Za [... *naslovnik* ...]

Namen poročila o opravljenih dogovorjenih postopkih in omejitve uporabe in razširjanja

Poročilo je namenjeno izključno [... *naročnik, sodišče* ...] v zvezi z opravljenim pregledom izjave posloводства družbe o izplačilu plač delavcem z dne _____.20XX (v nadaljevanju Izjava) za namene preveritve resničnosti danih izjav posloводства dolžnika tako glede poravnavanja obveznosti do višine minimalnih plač do delavcev ter pripadajočih prispevkov in davkov kot tudi glede podlage za izjavo o sposobnosti izplačevanja minimalnih plač ter pripadajočih davkov in prispevkov v obdobju dvomesečnega odloga odločanja o začetku stečajnega postopka dolžnika in morda ni primerno za drug namen. Poročilo je namenjeno samo [... *naročnik, sodišče, ...*] za postopek odložitve odločanja o upnikovem predlogu za začetek stečajnega postopka po 236. členu ZFPPIPP in ga druge stranke ne smejo uporabljati ali razširjati.

Odgovornosti naročnika posla

[... *Naročnik* ...] je potrdil, da so dogovorjeni postopki primerni za namen posla. Posloводство *naročnika* je odgovorno za resničnost navedb, v zvezi s katero so opravljeni dogovorjeni postopki.

Revizorjeva odgovornost

Posel opravljanja dogovorjenih postopkov smo izvedli skladu s prenovljenim Mednarodnim standardom sorodnih storitev (MSS) 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov. Posel opravljanja dogovorjenih postopkov vključuje opravljanje postopkov, ki so bili dogovorjeni z [... *naročnik* ...], in poročanje o ugotovitvah, ki so dejanski izidi opravljenih dogovorjenih postopkov. Ne dajemo nobenih izjav glede primernosti dogovorjenih postopkov.

Ta posel opravljanja dogovorjenih postopkov ni posel dajanja zagotovila. V skladu s tem ne izražamo mnenja ali sklepa z zagotovitvijo. To poročilo [... *izpolnjuje / ne izpolnjuje* ...] zahtevo 2. točke drugega odstavka 236. člena ZFPPIPP po izdaji revizorjevega mnenja brez pridržka.

Če bi izvedli dodatne postopke, bi morda opazili druge zadeve, o katerih bi poročali.

Poklicna etika in obvladovanje kakovosti

Izpolnili smo etične zahteve iz Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, vključno z neodvisnostjo v skladu Mednarodnimi standardi neodvisnosti, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake in etične zahteve, ki se nanašajo na izvajanje dogovorjenih postopkov v Sloveniji.

Naša revizijska družba uporablja Mednarodni standard upravljanja kakovosti (MSUK) 1 – Upravljanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev, in v skladu s tem vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, ki vključuje dokumentirane usmeritve in postopke glede skladnosti z etičnimi zahtevami, strokovnimi standardi in ustreznimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Postopki in ugotovitve

Opravili smo spodaj opisane postopke, ki so bili dogovorjeni z [... *naročnik* ...] v pogojih posla z dne XX. XX. 202X, v zvezi s preveritvijo izjave posloводства družbe o izplačilu plač delavcem z dne __.__.20XX se:

1. pridobi in preizkusi seznam zaposlenih pri dolžniku na dan izjave posloводства ter preizkusi njegovo popolnost in pravilnost;
2. pridobi in preizkusi seznam in stanje obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства, seznam in stanje zapadlih obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства ter seznam in stanje obveznosti do zaposlenih, ki so predmet sodnih sporov na isti dan, ter stanja primerja z ustreznimi konti v glavni knjigi;
3. pridobi predstavitveno pismo posloводства dolžnika, da so sezname iz točke 1 in 2 pravilni in popolni;
4. preizkusi pravočasnost poravnavanja obveznosti za plače delavcem ter za pripadajoče davke in prispevke;
5. preveri upravičenost odložitve plačila davkov in prispevkov, povezanih z izplačilom plač;
6. preveri razloge za neporavnane zapadle obveznosti do zaposlenih;
7. pridobi načrt posloovanja dolžnika v obdobju odloga odločanja o stečaju, ki ga je pripravilo posloводство dolžnika in ki je bil podlaga za izjavo posloводства, da bo dolžnik v dvomesečnem obdobju odložitve odločanja o začetku stečajnega postopka sposoben pravočasno plačevati plače delavcem do višine minimalne plače s pripadajočimi davki in prispevki;
8. v primeru, da obstaja načrt posloovanja, pridobi izjavo posloводства, da so predpostavke, na katerih je načrt narejen, realne in da obstaja več kot 50-odstotna verjetnost, da bo načrt posloovanja v dvomesečnem obdobju od datuma izjave posloводства dolžnika uresničen.
9. pridobi predračun denarnih tokov za obdobje, za katero velja izjava, in preveri njegovo skladnost z načrtom posloovanja iz točke 7;
10. s ponovnim preračunom potrdi zadostnost likvidnih sredstev za poplačilo minimalnih plač s pripadajočimi davki in prispevki v obdobju odložitve odločanja o začetku stečajnega postopka.

Ugotovitve na podlagi opravljenih postopkov so:

1. Ugotovili smo, da je seznam zaposlenih pri dolžniku na dan izjave posloводства popoln in pravilen.
2. Ugotovili smo, da sta seznam in stanje obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства pravilna, da sta seznam in stanje zapadlih obveznosti do zaposlenih na dan izjave posloводства pravilna, da sta seznam in stanje obveznosti do zaposlenih, ki so predmet sodnih sporov na isti dan, pravilna ter da so stanja iz omenjenih seznamov usklajena z ustreznimi konti v glavni knjigi.
3. Pridobili smo predstavitveno pismo posloводства dolžnika iz točke 3, da so sezname iz točke 1 in 2 pravilni in popolni.
4. Ugotovili smo, da je dolžnik pravočasno poravnal obveznosti za plače delavcem ter za pripadajoče davke in prispevke.
5. Ugotovili smo, da je dolžnik upravičen do odloga plačila davkov in prispevkov, povezanih z izplačilom plač, v skladu z, in sicer v višini
6. Ugotovili smo, da za neporavnane zapadle obveznosti do zaposlenih obstajajo upravičeni razlogi, in sicer
7. Ugotovili smo, da obstaja načrt posloovanja dolžnika v obdobju odloga odločanja o stečaju, ki ga je pripravilo posloводство dolžnika in ki je bil podlaga za izjavo posloводства, da bo dolžnik v dvomesečnem obdobju odložitve odločanja o začetku stečajnega postopka sposoben pravočasno plačevati plače delavcem do višine minimalne plače s pripadajočimi davki in prispevki.

8. Pridobili smo izjavo posloводства dolžnika iz točke 8, da so predpostavke, na katerih je narejen načrt iz prejšnje točke, realne ter da obstaja več kot 50-odstotna verjetnost, da bo načrt poslovanja v dvomesečnem obdobju od datuma izjave posloводства dolžnika uresničen.
9. Ugotovili smo, da posloводство dolžnika ima predračun denarnih tokov za obdobje, za katero velja izjava, ter da je skladen z načrtom poslovanja iz točke 7.
10. Potrjujemo, da bo dolžnik v obdobju odloga o začetku stečajnega postopka razpolagal z zadostnimi likvidnimi sredstvi za poplačilo minimalnih plač s pripadajočimi davki in prispevki.

[Podpis revizijske družbe/pooblaščenega revizorja]

[Naslov revizijske družbe]

[Datum poročila]
