

Zgled revizorjevega poročila o dogovorjenih postopkih v zvezi z izjavo posloводства**POROČILO O UGOTOVITVAH V ZVEZI Z IZJAVO POSLOVODSTVA DOLŽNIKA PO 236. ČLENU ZFPPIPP****(USTREZNI NASLOVNIK)**

Opravili smo postopke preveritve navedb v izjavi posloводства družbe _____ na dan _____, ki jo je dalo v skladu z 236. členom Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (Uradni list RS, št. 126/07; odslej ZFPPIPP). Posel je bil opravljen v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov (odslej MSS 4400). Namen opravljenih postopkov je bil preveriti resničnost 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.

Povzetek opravljenih postopkov:

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 predstavitevno 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. oceni 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:

- a) v zvezi s točko 1 smo ugotovili, da je seznam zaposlenih pri dolžniku na dan izjave posloводства popoln in pravilen;
- b) v zvezi s točko 2 smo ugotovili, 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;
- c) pridobili smo predstavitevno pismo posloводства dolžnika iz točke 3, da so sezname iz točke 1 in 2 pravilni in popolni;
- d) v zvezi s točko 4 smo ugotovili, da je dolžnik pravočasno poravnal obveznosti za plače delavcem ter za pripadajoče davke in prispevke;
- e) v zvezi s točko 5 smo ugotovili, da je dolžnik upravičen do odloga plačila davkov in prispevkov, povezanih z izplačilom plač, v skladu z _____, in sicer v višini _____;
- f) v zvezi s točko 6 smo ugotovili, da za neporavnane zapadle obveznosti do zaposlenih obstajajo upravičeni razlogi, in sicer _____;
- g) v zvezi s točko 7 smo ugotovili, 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;
- h) 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 posloovanja v dvomesečnem obdobju od datuma izjave posloводства dolžnika uresničen;
- i) v zvezi s točko 9 smo ugotovili, da posloводство dolžnika ima predračun denarnih tokov za obdobje, za katero velja izjava, ter da je skladen z načrtom posloovanja iz točke 7;
- j) v zvezi s točko 10 ocenjujemo, da bo dolžnik v obdobju odloga o začetku stečajnega postopka razpolagal z zadostnimi likvidnimi sredstvi za poplačilo minimalnih plač s pripadajočimi davki in prispevki.

Ker ti postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z ustreznimi mednarodnimi standardi, ne dajemo nikakršnega zagotovila o izjavi posloводства dolžnika _____ na dan _____.

Če bi opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z ustreznimi mednarodnimi standardi, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi vam poročali.

Naše poročilo služi izključno namenu, predstavljenemu v prvem odstavku, ter za vašo informacijo in za potrebe v skladu z ZFPPIPP. Ne sme se uporabiti za kak drug namen ali razpečevati drugim strankam. Poročilo se nanaša izključno na navedene konte in postavke ter ne obsega celotnih računovodskih izkazov gospodarske družbe.

Datum
Naslov

REVIZOR