

Na podlagi 4. in 15. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08; odslej ZRev-2) ter v skladu s soglasjem Agencije za javni nadzor nad revidiranjem št. _____ z dne _____ je Revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na svoji ____ redni seji dne ____ 2010 sprejel

STALIŠČE 7

REVIDIRANJE LETNEGA POROČILA INVESTICIJSKEGA SKLADA OZIROMA KROVNEGA SKLADA

I. Uvod

1. člen

(Vsebina Stališča)

Stališče revizijskega sveta Inštituta o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada napotuje revizorje pri izvajanju revizijskih postopkov za sestavitev poročila o revidiranju, kot ga opredeljujeta ZRev-2 ter Zakon o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 114/06; uradno prečiščeno besedilo; odslej ZISDU-1) k uporabi ustreznih mednarodnih standardov revidiranja (odslej MSR).

Pri izvajanju revizijskih postopkov ter sestavljanju revizorjevih poročil, obravnavanih v tem stališču, se upoštevajo MSR, razen v delih, v katerih to stališče določa drugače.

2. člen

(Opredelitev pojmov)

Pojmi, uporabljeni v tem stališču se razumejo enako, kot so opredeljeni v ZRev-2, ZISDU-1 in predpisi, sprejetimi na njuni podlagi.

II. Revizijski pregled investicijskih skladov

3. člen

(Vsebina)

Revizijski pregled investicijskih skladov zajema:

1. revidiranje računovodskih izkazov investicijskega sklada,
2. revidiranje in pregled usklajenosti naložb investicijskega sklada,
3. revidiranje in pregled vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe,
4. revidiranje in pregled izpolnjevanja pravil o obvladovanju tveganj, ter
5. revidiranje in pregled pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil.

Kadar je vzajemni skladi oblikovan kot krovni sklad, revizijski pregled krovnega sklada predstavlja revizijski pregled njegovih podskladov na način kot ga določa prvi odstavek tega člena ter revidiranje računovodskih izkazov krovnega sklada.

Naslovnik poročila o revidiranju vzajemnega sklada, krovnega sklada ali njegovih podskladov je upravljavalec sklada, naslovniki poročila o revidiranju investicijske družbe pa so delničarji investicijske družbe.

4. člen

(Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih)

Računovodski izkazi investicijskega sklada oziroma podskladov krovnega sklada so

1. bilanca stanja,
2. izkaz poslovnega izida,
3. izkaz denarnih tokov,
4. izkaz gibanja vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku oziroma izkaz gibanja kapitala investicijske družbe ter
5. priloge s pojasnili k računovodskim izkazom.

Računovodska izkaza krovnega sklada sta zbirna bilanca stanja in zbirni izkaz poslovnega izida, ki sta sestavljena iz bilanc stanja in izkazov poslovnega izida njegovih podskladov.

5. člen

Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih sestavi revizor v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja 700 in Stališčem 1.

V odstavku z mnenjem revizor izrazi svoje mnenje o tem, ali so revidirani računovodski izkazi investicijskega sklada, krovnega sklada ali podskla resnična in poštena slika njegovega finančnega stanja na presečni dan, poslovnega izida in finančnega izida njegovega poslovanja ter gibanja enot premoženja oziroma vrednosti enot premoženja v obtoku (za vzajemne sklade, krovne sklade ali podsklade) oziroma gibanja kapitala (za investicijske družbe) v tedaj končanem letu; poudari, da so sestavljeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

III. Poročilo o poslih za posebne namene

6. člen

Revizor pripravi poročila o poslih za posebne namene v zvezi:

1. z usklajenostjo naložb investicijskega sklada ali podsklada,
2. z vrednostjo enote premoženja vzajemnega sklada ali podsklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe,
3. z izpolnjevanjem pravil o obvladovanju tveganj investicijskega sklada ali podsklada,
4. s pravilnostjo in popolnosti obvestil in poročil investicijskega sklada ali podsklada,

in sicer kot poseben del revizorjevega poročila o računovodskih izkazih v skladu z MSR 700 – Oblikovanje mnenja in poročanje o računovodskih izkazih, v katerem revizor poroča o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah kot je predstavljeno v Prilogi 1.

7. člen

(Naključno izbrani datumi)

Revizijski postopki, potrebni za izdajo poročil iz prejšnjega člena, morajo biti opravljeni najmanj na dva datuma izmed delovnih dni investicijskega sklada znotraj dveh različnih mesecev v obračunskem obdobju poleg njiju pa revizor poroča tudi o pregledu na dan 31. december. Izjema je poročanje o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada, ki jo pregleda in o njej poroča za zadnji obračunski dan poslovnega leta (odslej naključno izbrani datumi).

Če revizor pri revidiranju uporabi zakonske možnosti in revizijske postopke opravi samo na dva naključno izbrana datuma ter na 31. decembra ali na zadnji obračunski dan poslovnega leta, mora to v vsakem poročilu tudi omeniti, in sicer v odstavku o področju revidiranja, kjer se sklicuje na uporabo *MSR* in *Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada* (Uradni list RS, št. 55/09). V nasprotnem primeru pa mora izbrati datume, ki bodo služili za opravljanje revizijskih postopkov, izvajati le v skladu z *MSR*.

8. člen

(Revizijski pregled usklajenosti naložb investicijskega sklada)

Poročilo o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1 vključuje revizorjevo ugotovitev o tem, ali so na podlagi opravljenih preveritev naložbe investicijskega sklada usklajene z določbami ZISDU-1, s sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1, ter z določbami pravil upravljanja oziroma statuta investicijskega sklada.

V okviru tega poročila revizor izpolni tudi zahtevo 137a. člena ZISDU-1, po kateri mora ob rednem letnem revizijskem pregledu poslovanja investicijskega sklada v svojem poročilu podati mnenje o izpolnjenosti pogojev, ki dopuščajo izjemo od prepovedi poslovanja družbe za upravljanje s skrbnikom za račun investicijskega sklada po 54. in 137. členu ZISDU-1, in mnenje o tem, ali sta skrbnik investicijskega sklada in družba za upravljanje v primeru takih poslov ravnala v najboljšem interesu vlagateljev v investicijski sklad.

Revizijski pregled usklajenosti naložb investicijskega sklada se opravi in poročilo o tem sestavi smiselno upoštevajoč *MSR* 800 – Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene.

9. člen

Revizor mora pri načrtovanju revizijskega posla natančno proučiti zahteve zakonodaje ter pravil upravljanja ali statuta in prospekta investicijskega sklada v delih, ki se nanašajo na upravljanje njegovih naložb. Prav tako mora načrtovati revizijske postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o naložbah investicijskega sklada ter te postopke opraviti najmanj na naključno izbrati datume.

Načrtovane revizijske postopke v zvezi s poročilom iz 4. odstavka 137a. člena ZISDU-1 revizor opravi v zvezi z vsemi posli iz 137a. člena, ki so bili predmet poročanja Agenciji za trg vrednostnih papirjev (odslej Agencija), in ne samo v zvezi s posli na naključno izbrane datume.

Pri načrtovanju in izvajanju revizijskih postopkov mora upoštevati morebitne predpisane vzorce tabel in vprašalnikov, ki jih na predlog Inštituta potrdi Agencija.

10. člen

V revizijskih postopkih mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da

1. so naložbe investicijskega sklada usklajene z določbami ZISDU-1,
2. so naložbe investicijskega sklada usklajene s sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1,
3. so naložbe investicijskega sklada usklajene s pravili upravljanja ali statutom,

4. so pri vseh naložbah, ki so bile poročane Agenciji v skladu s četrtem odstavkom 137a. člena izpolnjeni pogoji, ki dovoljujejo izjemo od prepovedi poslovanja družbe za upravljanje s skrbnikom za račun investicijskega sklada po 54. in 137. členu ZISDU-1, ter
5. sta pri vseh naložbah, ki so bile poročane Agenciji v skladu s četrtem odstavkom 137a. člena skrbnik investicijskega sklada in družba za upravljanje v primeru poslov iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1 ravnala v najboljšem interesu vlagateljev v investicijski sklad.

11. člen

(Revizijski pregled vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe)

Poročilo o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (odslej VEP) vključuje revizorjevo ugotovitev o tem, ali je na podlagi opravljenih preveritev VEP izračunana v skladu s predpisi in na podlagi podatkov iz računovodskih izkazov vzajemnega sklada.

Poročilo o knjigovodski vrednosti delnice investicijske družbe (odslej KVD) vključuje revizorjevo ugotovitev o tem, ali je na podlagi opravljenih preveritev KVD izračunana v skladu s predpisi in na podlagi podatkov iz računovodskih izkazov.

12. člen

Revizijski pregled vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada ali knjigovodski vrednosti delnice investicijske družbe se opravi in poročilo o tem sestavi smiselno upoštevajoč MSR 800 – Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene.

13. člen

V revizijskih postopkih mora revizor najmanj na naključno izbrane datume pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da je

1. VEP vzajemnega sklada izračunana v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih v skladu s Sklepom o letnem in polletnem poročilu investicijskega sklada, ter ob upoštevanju določb ZISDU-1, ter
2. KVD investicijske družbe izračunana v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih v skladu s Sklepom o letnem in polletnem poročilu investicijskega sklada, ter ob upoštevanju določb ZISDU-1.

Pri načrtovanju in izvajanju revizijskih postopkov mora upoštevati tudi morebitne predpisane vzorce tabel in vprašalnikov, ki jih na predlog Inštituta potrdi Agencija.

14. člen

(Revizijski pregled izpolnjevanja pravil o obvladovanju tveganj)

Poročilo o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, vključuje revizorjevo ugotovitev o tem, ali na podlagi opravljenih preveritev investicijski sklad izpolnjuje ukrepe in načrte, ki jih je zanj določila družba za upravljanje na podlagi 65. člena ZISDU-1.

Revizijski pregled izpolnjevanja pravil o obvladovanju tveganj se opravi in poročilo o tem sestavi smiselno upoštevajoč MSR 800 – Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene.

15. člen

Revizor mora pri načrtovanju revizijskega posla natančno proučiti zahteve zakonodaje in internih pravil investicijskega sklada o obvladovanju tveganj ter s tem povezanimi dolžnostmi upravljavca sklada.

Pri načrtovanju in izvajanju revizijskih postopkov mora upoštevati tudi morebitne predpisane vzorce tabel in vprašalnikov, ki jih na predlog Inštituta potrdi Agencija.

16. člen

Za doseg cilja revidiranja iz tega poglavja mora revizor najmanj na naključno izbrati datume pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze predvsem o:

1. obstoju pravil o obvladovanju tveganj investicijskega sklada;
2. veljavnosti in spreminjanju teh pravil v letu, za katero se opravlja revidiranje;
3. obveščanju Agencije o spremembah teh pravil ter
4. spoštovanju in izvajanju teh pravil.

17. člen

(Revizijski pregled pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter javnih objav informacij)

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji ter javnih objav informacij o poslovanju investicijskega sklada vključuje revizorjevo ugotovitev o tem, ali na podlagi opravljenih preveritev obvestila in poročila, sestavljena za investicijski sklad, odražajo stanje, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov.

Revizijski pregled pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji ter javnih objav informacij o poslovanju investicijskega sklada se opravi in poročilo o tem sestavi smiselno upoštevajoč MSR 800 – Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene.

18. člen

Revizor mora pri načrtovanju revizijskega posla natančno proučiti zahteve zakonodaje v zvezi z namenom, vsebino, načinom in roki poročanja Agenciji o poslovanju investicijskega sklada oziroma obveščanja Agencije o tem, predvsem pa mora pridobiti pregled vseh poročil in obvestil, ki jih je sklad v poslovnem letu, za katero se opravlja revidiranje, poslal Agenciji.

Načrtovati mora tudi revizijske postopke ter te postopke opraviti najmanj na naključno izbrane datume, v katerih bo pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da so bila poročila in obvestila investicijskega sklada, poslana Agenciji v poslovnem letu, za katero se opravlja revidiranje, skladna s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov.

Pri načrtovanju in izvajanju revizijskih postopkov mora upoštevati tudi morebitne predpisane vzorce tabel in vprašalnikov, ki jih na predlog Inštituta potrdi Agencija.

Revizijski postopki v tem delu ne zajemajo pregleda tistih poročil in obvestil Agenciji, ki jih upravljavec pripravlja v zvezi s svojim poslovanjem.

19. člen

Revizijske postopke revizor opravi na ustrezno velikem vzorcu obvestil in poročil, ki ga določi predvsem na podlagi njihove pogostosti, pomembnosti in z njimi povezanega tveganja, da informacije v njih niso popolne ali pravilne, oziroma najmanj na naključno izbrane datume.

20. člen

(Revizijski pregled vzajemnega pokojninskega sklada)

Revizijski pregled vzajemnega pokojninskega sklada zajema revidiranje in pregled:

1. računovodskih izkazov vzajemnega pokojninskega sklada,
2. usklajenosti naložb vzajemnega pokojninskega sklada,
3. vrednosti enote premoženja vzajemnega pokojninskega sklada,
4. izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, ter
5. pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil,

21. člen

Revizijski pregled iz prejšnjega člena ter poročanje o pregledu se opravi s smiselno uporabo določb tega stališča o revizijskem pregledu investicijskega sklada in kot je predstavljeno v prilogi 4 tega stališča.

IV. Datuma sprejetja in začetka uporabe ter pojasnila tega stališča

22. člen

To stališče začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS.

Z dnem uveljavitve tega stališča prenehata veljati Stališče 7 – Revidiranje letnega poročila investicijskega sklada, Navodilo 4 - Revizorjevi postopki pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada ter Navodilo 3 - Revizorjevi postopki pri revidiranju letnega poročila vzajemnega pokojninskega sklada.

Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk tega stališča je pristojen revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

Sonja Anadolli

Slovenski inštitut za revizijo

Predsednica revizijskega sveta Inštituta

Številka __/10

Ljubljana, __. _____ 2010

PRILOGA 1: Primer revizorjevega poročila o revidiranju računovodskih izkazov investicijskega sklada in poročila o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(ustrezen naslovnik)

Poročilo o revidiranih računovodskih izkazih investicijskega sklada

Revidirali smo priložene računovodske izkaze vzajemnega sklada ABC (...*investicijske družbe ABC, d. d.*...), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 201X, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku (...*izkaz gibanja kapitala investicijske družbe*...), priloge s pojasnili k računovodskim izkazom za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Odgovornost upravljavca za računovodske izkaze

Upravljavec (...*ga navedemo*...) je odgovoren za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi. Ta odgovornost vključuje: vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanim in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju so računovodski izkazi resničen in pošten prikaz (ali »v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev«) finančnega stanja sklada ABC (...*investicijske družbe ABC, d. d.*...) na dan 31. decembra 201X ter njegovega poslovnega izida, denarnih tokov ter gibanja vrednosti enot premoženja za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

V skladu z določbami Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 55/09; odslej Sklepa) smo pri vzajemnem skladu ABC (*investicijski družbi ABC d.d.*) za leto, ki se je končalo na dan 31. 12. 201X revidirali tudi

- usklajenosti naložb z določbami ZISDU-1, sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1, ter z določbami pravil upravljanja (statuta),
- pravilnost izračunavanja vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (knjigovodske vrednosti delnice investicijske družbe),
- izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, in
- pravilnost in popolnost obvestil in poročil Agenciji ter javnih objav informacij o poslovanju.

Za vse naštetje je odgovoren upravljavec (...ga navedemo...), naša odgovornost je o tem izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Področje revizije

Revizijo smo opravili s smiselno uporabo mednarodnega standarda revidiranja 800 in drugih Mednarodnih standardov revidiranja, ZISDU-1¹ ter Sklepom². Ti standardi, ZISDU-1 in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da so naložbe vzajemnega sklada (investicijske družbe) v skladu s sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1, z določbami pravil upravljanja in določbami prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1; da se vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada (knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe) izračunane v skladu s predpisi in na podlagi podatkov iz računovodskih izkazov vzajemnega sklada; da se izpolnjujejo ukrepi in načrti, ki jih je za obvladovanje tveganj v skladu s 65. členom ZISDU-1 predpisala družba za upravljanje; ter da so poročila in obvestila in javne objave informacij o poslovanju vzajemnega sklada (...*investicijske družbe*...) pravilne in popolne. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov spoštovanju določb ZISDU-1, podzakonskih predpisov, sprejetih na njegovi podlagi, pravil upravljanja (...*statuta*...) ter pravil, ki se nanašajo na obvladovanje tveganj. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Mnenje o usklajenosti naložb investicijskega sklada

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je vzajemni sklad ABC (...*investicijske družbe ABC, d. d.*...) v letu, ki se je končalo na dan 31. 12. 201X, v vseh pomembnih pogledih imel naložbe skladne s sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1, in z določbami pravil upravljanja. Prav tako so bili v vseh primerih naložb, ki so bile poročane Agenciji na podlagi četrtega odstavka 137.a člena ZISDU-1, izpolnjeni pogoji, ki dovoljujejo izjeme od prepovedi poslovanja družbe za upravljanje s skrbnikom za račun investicijskega sklada ter je bilo ravnano v najboljšem interesu vlagateljev.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Mnenje o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (knjigovodske vrednosti delnice investicijske družbe)

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je vzajemni sklad ABC (...*investicijske družbe ABC, d. d.*...) v letu, ki se je končalo na dan 31. 12. 201X, v vseh pomembnih pogledih vrednosti enot premoženja (...*knjigovodske vrednosti delnic*...) izračunaval v skladu s predpisi in na podlagi podatkov iz računovodskih izkazov.

¹ Revizija je bila opravljena tudi v skladu z ZISDU-1 zato, ker ta od revizorja zahteva pregled vseh poslov iz 137.a člena, in ne samo tistih, ki bi bili zajeti v vzorec v skladu z MSR.

² V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje osnovnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Mnenje o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj investicijskega sklada

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je vzajemni sklad ABC (...*investicijske družbe ABC, d. d.*...) v letu, ki se je končalo na dan 31. 12 201X, v vseh pomembnih pogledih izpolnjeval ukrepe in načrte, ki jih je za obvladovanje tveganj v skladu s 65. členom ZISDU-1 predpisala družba za upravljanje.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Mnenje o pravilnosti in popolnosti poročil in obvestil ter javnih objav informacij

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je vzajemni sklad ABC (...*investicijske družbe ABC, d. d.*...) v letu, ki se je končalo na dan 31. 12 201X, v vseh pomembnih pogledih Agenciji posredoval pravilna in popolna poročila in obvestila ter javno objavljajl pravilne in popolne informacij o svojem poslovanju.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Datum

REVIZOR
Naslov

PRILOGA 2: Primer revizorjevega poročila o revidiranju računovodskih izkazov podsklada krovnega sklada in poročila o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(ustrezen naslovnik)

Poročilo o revidiranih računovodskih izkazih investicijskega sklada

Revidirali smo priložene računovodske izkaze podsklada ABC krovnega sklada XYZ, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 201X, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja vrednosti enot premoženja podsklada v obtoku, priloge s pojasnili k računovodskim izkazom za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Odgovornost upravljavca za računovodske izkaze

Upravljavec (...ga navedemo...) je odgovoren za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi. Ta odgovornost vključuje: vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitvijo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanim in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju so računovodski izkazi resničen in pošten prikaz (ali »v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev«) finančnega stanja podsklada ABC krovnega sklada XYZ na dan 31. decembra 201X ter njegovega poslovnega izida, denarnih tokov ter gibanja vrednosti enot premoženja za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

V skladu z določbami Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 55/09; odslej Sklepa) smo pri podskladu ABC krovnega sklada XYZ za leto, ki se je končalo na dan 31. 12. 201X revidirali tudi

- usklajenosti naložb z določbami ZISDU-1, sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1, ter z določbami pravil upravljanja,
- pravilnost izračunavanja vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada,
- izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, in
- pravilnost in popolnost obvestil in poročil Agenciji ter javnih objav informacij o poslovanju.

Za vse naštetu je odgovoren upravljavec (...ga navedemo...), naša odgovornost je o tem izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Področje revizije

Revizijo smo opravili s smiselno uporabo mednarodnega standarda revidiranja 800 in drugih Mednarodnih standardov revidiranja, ZISDU-1³ ter Sklepom⁴. Ti standardi, ZISDU-1 in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da so naložbe vzajemnega sklada (investicijske družbe) v skladu s sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1, z določbami pravil upravljanja in določbami prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1; da se vrednosti enot premoženja podsklada izračunane v skladu s predpisi in na podlagi podatkov iz računovodskih izkazov vzajemnega sklada; da se izpolnjujejo ukrepi in načrti, ki jih je za obvladovanje tveganj v skladu s 65. členom ZISDU-1 predpisala družba za upravljanje; ter da so poročila in obvestila in javne objave informacij o poslovanju podsklada pravilne in popolne. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov spoštovanju določb ZISDU-1, podzakonskih predpisov, sprejetih na njegovi podlagi, pravil upravljanj ter pravil, ki se nanašajo na obvladovanje tveganj. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Mnenje o usklajenosti naložb investicijskega sklada

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je podsklad ABC krovnega sklada XYZ v letu, ki se je končalo na dan 31. 12. 201X, v vseh pomembnih pogledih imel naložbe skladne s sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1, in z določbami pravil upravljanja. Prav tako so bili v vseh primerih naložb, ki so bile poročane Agenciji na podlagi četrtega odstavka 137.a člena ZISDU-1, izpolnjeni pogoji, ki dovoljujejo izjeme od prepovedi poslovanja družbe za upravljanje s skrbnikom za račun podsklada ter je bilo ravnano v najboljšem interesu vlagateljev.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Mnenje o vrednosti enote premoženja podsklada

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je podsklad ABC krovnega sklada XYZ v letu, ki se je končalo na dan 31. 12. 201X, v vseh pomembnih pogledih vrednosti enot premoženja izračunaval v skladu s predpisi in na podlagi podatkov iz računovodskih izkazov.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

³ Revizija je bila opravljena tudi v skladu z ZISDU-1 zato, ker ta od revizorja zahteva pregled vseh poslov iz 137.a člena, in ne samo tistih, ki bi bili zajeti v vzorec v skladu z MSR.

⁴ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje osnovnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

Mnenje o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj investicijskega sklada

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je podsklad ABC krovnega sklada XYZ v letu, ki se je končalo na dan 31. 12 201X, v vseh pomembnih pogledih izpolnjeval ukrepe in načrte, ki jih je za obvladovanje tveganj v skladu s 65. členom ZISDU-1 predpisala družba za upravljanje.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Mnenje o pravilnosti in popolnosti poročil in obvestil ter javnih objav informacij

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je podsklad ABC krovnega sklada XYZ v letu, ki se je končalo na dan 31. 12 201X, v vseh pomembnih pogledih Agenciji posredoval pravilna in popolna poročila in obvestila ter javno objavljajl pravilne in popolne informacij o svojem poslovanju.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Datum

REVIZOR
Naslov

PRILOGA 3: Primer revizorjevega poročila o revidiranih računovodskih izkazih krovnega sklada

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(ustrezen naslovnik)

Poročilo o revidiranih računovodskih izkazih krovnega sklada

Revidirali smo priložene računovodske izkaze krovnega sklada ABC, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 201X in izkaz poslovnega izida za tedaj končano leto. ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe.

Odgovornost upravljavca za računovodske izkaze

Upravljavec (...ga navedemo...) je odgovoren za pripravo teh računovodskih izkazov v skladu z zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (odslej ZISDU-1) in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju so računovodski izkazi krovnega sklada ABC za leto 201X, končano 31.12.201X v vseh pomembnih pogledih pripravljeni v skladu z ZISDU-1.

PRILOGA 4: Primer revizorjevega poročila o revidiranju računovodskih izkazov vzajemnega pokojninskega sklada in poročila o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

(ustrezen naslovnik)

Poročilo o revidiranih računovodskih izkazih vzajemnega pokojninskega sklada

Revidirali smo priložene računovodske izkaze vzajemnega pokojninskega sklada ABC, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 201X, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja vrednosti enot premoženja in števila enot premoženja vzajemnega pokojninskega sklada v obtoku, priloge s pojasnili k računovodskemu izkazom za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Odgovornost upravljavca za računovodske izkaze

Upravljavec (...ga navedemo...) je odgovoren za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi. Ta odgovornost vključuje: vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanim in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju so računovodski izkazi resničen in pošten prikaz (ali »v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev«) finančnega stanja vzajemnega pokojninskega sklada ABC na dan 31. decembra 201X ter njegovega poslovnega izida, denarnih tokov ter gibanja vrednosti enot premoženja za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

V skladu z določbami Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila vzajemnega pokojninskega sklada (Uradni list RS, št. 110/09; odslej Sklepa) smo pri vzajemnem pokojninskem skladu ABC za leto, ki se je končalo na dan 31. 12. 201X revidirali tudi

- usklajenosti naložb s predpisanimi pravili o upravljanju vzajemnih pokojninskih skladov in določbami pravil vzajemnega pokojninskega sklada,
- pravilnost izračunavanja vrednosti enote premoženja vzajemnega pokojninskega sklada,
- izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, in
- pravilnost in popolnost obvestil in poročil Agenciji ter javnih objav informacij o poslovanju.

Za vse naštetu je odgovoren upravljavec (...ga navedemo...), naša odgovornost je o tem izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Področje revizije

Revizijo smo opravili s smiselno uporabo mednarodnega standarda revidiranja 800 in drugih Mednarodnih standardov revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da so naložbe vzajemnega pokojninskega sklada usklajene s predpisanimi pravili o upravljanju vzajemnih pokojninskih skladov in določbami pravil vzajemnega pokojninskega sklada; da se vrednosti enot premoženja vzajemnega pokojninskega sklada izračunane v skladu s predpisi in na podlagi podatkov iz računovodskih izkazov vzajemnega pokojninskega sklada; da se izpolnjujejo ukrepi in načrti, ki jih je za obvladovanje tveganj predpisal upravljavec; ter da so poročila in obvestila in javne objave informacij o poslovanju vzajemnega pokojninskega sklada pravilne in popolne. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov o spoštovanju določb zakonodaje, ki ureja delovanje vzajemnih pokojninskih skladov, pravil upravljanja ter pravil, ki se nanašajo na obvladovanje tveganj. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Mnenje o usklajenosti naložb vzajemnega pokojninskega sklada

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je vzajemni pokojninski sklad ABC v letu, ki se je končalo na dan 31. 12 201X, v vseh pomembnih pogledih imel naložbe skladne s predpisanimi pravili o upravljanju vzajemnih pokojninskih skladov in določbami pravil vzajemnega pokojninskega sklada.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Mnenje o vrednosti enote premoženja vzajemnega pokojninskega sklada

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je vzajemni pokojninski sklad ABC v letu, ki se je končalo na dan 31. 12 201X, v vseh pomembnih pogledih vrednosti enot premoženja izračunaval v skladu s predpisi in na podlagi podatkov iz računovodskih izkazov.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Mnenje o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj vzajemnega pokojninskega sklada

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je vzajemni pokojninski sklad ABC v letu, ki se je končalo na dan 31. 12 201X, v vseh pomembnih pogledih izpolnjeval ukrepe in načrte, ki jih je za obvladovanje tveganj v skladu s 65. členom ZISDU-1 predpisala družba za upravljanje.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Mnenje o pravilnosti in popolnosti poročil in obvestil ter javnih objav informacij

(... Morebitni odstavek, ki izraža pridržek, odklonilno mnenje ali zavrnitev mnenja...)

Po našem mnenju je vzajemni pokojninski sklad ABC v letu, ki se je končalo na dan 31. 12 201X, v vseh pomembnih pogledih Agenciji posredoval pravilna in popolna poročila in obvestila ter javno objavljaj pravilne in popolne informacij o svojem poslovanju.

(... Morebitni pojasnjevalni odstavek ...)

Datum

REVIZOR
Naslov