

Na podlagi 2. in 18. člena zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 11/01; odslej ZRev-1) ter 30. člena Stališča 7 je revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo (odslej Inštitut) na svoji 41. redni seji 6. oktobra 2005 sprejel

NAVODILO 4

REVIZORJEVI POSTOPKI PRI REVIDIRANJU LETNEGA POROČILA INVESTICIJSKEGA SKLADA.

Uvod

1. člen

Navodilo 4 podrobneje predpisuje revizijske postopke, ki jih mora opraviti revizor, da pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze za doseg revizijskega cilja pri revidiranju posameznih poročil v okviru poročila o revidiranju, kot ga opredeljuje Zakon o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 26/05 (uradno prečiščeno besedilo) in 68/05; odslej ZISDU-1). Priloge k temu navodilu vsebujejo predloge vsebin posameznih poročil iz poročila o revidiranju, ki jih obravnava Stališče 7.

Pri izvajanju revizijskih postopkov ter pripravljanju poročil, obravnavanih v Stališču 7 oziroma tem navodilu, se upoštevajo mednarodni standardi revidiranja, razen v delih, za katere Stališče 7 določa drugačno obravnavo.

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti

2. člen

90. člen ZISDU-1 ter drugo poglavje Sklepa o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep o revidiranju IS) govorita o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada (odslej IS), pri čemer ga slednji opredeljuje kot pregledovanje in poročanje predvsem o

1. letnih računovodskih izkazih IS,
2. pravilnosti in popolnosti razkritij v prilogi k računovodskim izkazom IS,
3. usklajenosti naložb IS z ZISDU-1,
4. vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe,
5. izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za IS predpisala družba za upravljanje,
6. pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev (odslej Agencija) ter javnih objav informacij o poslovanju IS ter
7. pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb iz šestega odstavka 13. člena ZISDU-1.

V smislu 6. člena Sklepa o revidiranju IS se v posebnem mnenju za potrebe obveščanja javnosti izrazi mnenje o revidiranem letnem poročilu kot celoti vseh pregledanih področij, o katerih se poroča v poročilu o revidiranju.

Naslovnik poročila je upravljavec vzajemnega sklada ali skupščina investicijske družbe.

V uvodnem odstavku se natančno opredeli predmet revidiranja, in sicer bilanca stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz finančnega izida, izkaz gibanja enot premoženja in vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku oziroma izkaz gibanja kapitala investicijske družbe, priloga (dodatek) k računovodskim izkazom, usklajenost naložb IS z ZISDU-1, vrednost enote premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodska vrednost delnic investicijske družbe, izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za IS predpisala družba za upravljanje, pravilnost in popolnost obvestil in poročil ter pravilnost in popolnost seznama povezanih oseb.

Revizor tudi navede, da je za vse naštetu odgovorno poslovodstvo družbe za upravljanje ter da je naloga revizorja izraziti mnenje o tem.

V odstavku o področju revizije mora revizor navesti, da je revidiranje opravil v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja (odslej MSR) in Sklepom o revidiranju IS. Prav tako mora opisati postopke, ki jih je opravil, da si je pridobil zadostna zagotovila, da izrazi mnenje.

3. člen

Revizor mora pred izdajo posebnega mnenja za potrebe obveščanja javnosti opraviti vse potrebne revizijske postopke, da lahko izda poročilo o vsaki posamezni zadevi iz 5. in 7. člena Sklepa o revidiranju IS.

To mnenje mora jasno opredeliti vrsto izraženega mnenja, in sicer, ali je to mnenje pritrdilno mnenje (brez pridržka; Priloga 1), mnenje s pridržkom, odklonilno mnenje ali pa je revizor zavrnil izdajo mnenja.

Če je katero od mnenj v poročilu o revidiranju odklonilno mnenje ali mnenje s pridržkom, posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti ne more biti pritrdilno. V tem primeru revizor določi mnenje za potrebe obveščanja javnosti kot odklonilno mnenje ali mnenje s pridržkom (Priloga 2).

Poročilo o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1

4. člen

Revizor mora pri načrtovanju revizijskega posla

1. pregledati, kateri akti (pravni in interni) urejajo upravljanje sredstev IS;
2. proučiti vrste dovoljenih naložb IS;
3. proučiti zahteve zakonodaje in pravil upravljanja vzajemnega sklada oziroma statuta investicijske družbe glede dovoljene izpostavljenosti IS v zvezi s posamezno vrsto naložb;
4. proučiti zahteve zakonodaje in pravil upravljanja vzajemnega sklada oziroma statuta investicijske družbe glede dovoljene izpostavljenosti IS do posamezne osebe;
5. proučiti določbe zakonodaje o prepovedi sklepanja poslov in o izjemah od prepovedi sklepanja poslov IS;
6. opredeliti osebe, s katerimi IS v skladu z ZISDU-1 ne sme sklepati poslov;
7. opredeliti vrsto IS ter proučiti pravila, vezana na naložbe IS, zapisana v prospektu in statutu oziroma pravilih upravljanja;
8. izbrati najmanj dva naključna datuma (poleg 31. decembra), na katera bo opravil predvidene revizijske postopke;
9. pridobiti seznam vseh poslov iz 137.a člena ZISDU-1 v poslovnem letu in z njimi povezana poročila Agenciji

ter na tej podlagi načrtovati revizijske postopke, v katerih bo pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze za izdajo poročila.

Predvidene revizijske postopke v zvezi s poročilom iz 4. odstavka 137.a člena ZISDU-1 revizor opravi v zvezi z vsemi posli iz 137.a člena, ki so bili predmet poročanja Agenciji, in ne samo v zvezi s posli na naključno izbrane datume.

5. člen

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

1. so naložbe IS usklajene z določbami ZISDU-1,
2. so naložbe IS usklajene s sklepom o naložbah IS, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1,
3. so naložbe IS usklajene s pravili upravljanja ali statutom in prospektom IS,
4. so izpolnjeni pogoji, ki dopuščajo izjemo od prepovedi poslovanja družbe za upravljanje s skrbnikom za račun IS po 54. in 137. členu ZISDU-1, ter
5. sta skrbnik IS in družba za upravljanje v primeru poslov iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1 ravnala v najboljšem interesu vlagateljev v IS.

6. člen

Namen revizijskih postopkov za preveritev usklajenosti naložb IS z ZISDU-1 in sklepom o naložbah iz 77. člena ZISDU-1 je predvsem preveriti, ali so vse naložbe, s katerimi na naključno izbrane datume razpolaga IS,

1. dovoljene v skladu z ZISDU-1;
2. v okviru zakonsko določenih omejitev glede izpostavljenosti do posameznih oseb; in
3. v okviru zakonsko določenih omejitev glede največjega deleža posamezne vrste naložb v vseh naložbah IS.

Namen revizijskih postopkov za preveritev usklajenosti naložb IS z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami je predvsem preveriti, ali

1. družba za upravljanje ne sklepa poslov nakupa ali prodaje, katerih predmet so naložbe IS, ki jih ZISDU-1 prepoveduje.

Namen revizijskih postopkov za preveritev usklajenosti naložb IS s pravili upravljanja oziroma statutom in prospektom je predvsem preveriti, ali

1. ima IS na naključno izbrane datume sredstva vložena v naložbe, predvidene s pravili upravljanja oziroma statutom in prospektom;
2. ima IS na naključno izbrane datume strukturo po vrstah naložb, predvideno s pravili upravljanja oziroma statutom in prospektom;
3. je IS na naključno izbrane datume spoštoval omejitve v zvezi z izpostavljenostjo do posamezne osebe, zapisane v pravilih upravljanja oziroma statutu in prospektu;
4. je IS na naključno izbrane datume spoštoval druge omejitve v zvezi z naložbami, zapisane v pravilih upravljanja oziroma statutu in prospektu.

Namen revizijskih postopkov za preveritev izpolnjenosti pogojev, ki dopuščajo izjemo od prepovedi poslovanja družbe za upravljanje s skrbnikom za račun IS po 54. in 137. členu ZISDU-1, je predvsem v zvezi z vsakim poslom preveriti,

1. ali so bili spoštovani pogoji iz prvega in drugega odstavka 137.a člena.

Namen revizijskih postopkov za preveritev, ali sta skrbnik in družba za upravljanje IS v primeru poslov, ki dopuščajo izjemo od prepovedi sklepanja poslov (137.a člen ZISDU-1), delovala v najboljšem interesu vlagateljev v IS, je predvsem preveriti

1. skladnost teh poslov z naložbeno politiko IS, predstavljeno v pravilih upravljanja oziroma statutu in prospektu.

7. člen

Če revizor v opravljenih revizijskih postopkih ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi s predmetom revidiranja, mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak prilagoditi svoje poročilo (Priloga 3 in 4).

Poročilo o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe

8. člen

Revizor mora v okviru načrtovanja revizijskega posla predvsem

1. poleg 31. decembra naključno izbrati najmanj dva datuma, na katera bo preverjal, ali je vrednost enote premoženja (odslej VEP) oziroma knjigovodska vrednost delnice (odslej KVD) pravilno izračunana; pri izbiri datumov je treba dati prednost datumom, na katere je verjetnost napake pri izračunu VEP ali KVD večja;
2. pridobiti bilanco stanja na naključno izbrane datume;
3. proučiti zahteve zakonodaje ter pravil upravljanja ali statuta in prospekta za izračun VEP oziroma KVD; ter
4. predvideti ustrezne revizijske postopke.

9. člen

Da revizor preveri pravilnost izračuna VEP in KVD, mora predvsem

1. revidirati bilanco stanja in izkaz poslovnega izida IS na naključno izbrane datume, da preveri, ali sta sestavljena v skladu s Sklepom o letnih poročilih IS, ki predpisuje tudi pravila vrednotenja postavk v računovodskih izkazih IS,
2. na podlagi revidirane bilance stanja izračunati čisto vrednost sredstev na naključno izbrane datume ter jih primerjati s tistimi, ki jih je izračunal IS,
3. preveriti pravilnost izračuna števila enot vzajemnega sklada v obtoku na naključno izbrane datume,
4. v primeru vzajemnega sklada preveriti skladnost izračunov VEP z zakonskimi določbami oziroma računovodskimi standardi in
5. v primeru investicijske družbe preveriti skladnost izračunov KVD z zakonskimi določbami oziroma računovodskimi standardi.

10. člen

Če revizor v revizijskih postopkih ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, da je VEP vzajemnega sklada oziroma KVD investicijske družbe izračunana v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih na podlagi Sklepa o shemah letnih in polletnih računovodskih izkazov IS, vsebini njihovih prilog s pojasnili, analitičnem kontnem načrtu, pravilih vrednotenja postavk v računovodskih izkazih in pravilih za izračun čiste vrednosti sredstev IS (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03; odslej Sklep o letnih poročilih IS), določenega v prvem odstavku 89. člena ZISDU-1, ter ob upoštevanju ZISDU-1, mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak ustrezno prilagoditi svoje poročilo (Priloga 5 in 6).

Poročilo o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za IS predpisala družba za upravljanje

11. člen

Pri načrtovanju revizije mora revizor predvsem

1. pripraviti pregled pravnih aktov, ki urejajo obvladovanje tveganj IS;
2. proučiti zahteve zakonodaje glede načina obvladovanja tveganj IS;
3. seznaniti se s tveganji, ki jim je pri svojem poslovanju izpostavljen IS;
4. spoznati sistem obvladovanja tveganj v IS, kot ga je zanj predpisal upravljavec;
5. seznaniti se v zvezi z vsako vrsto naložb, v katere IS vlaga svoja sredstva skladno z naložbeno politiko,
 - s tveganji, ki so z njimi povezana,
 - s predvidenimi postopki in metodami ugotavljanja in merjenja tveganj,
 - z ukrepi za obvladovanje predvidenih tveganj in postopki za izvajanje teh ukrepov ter
 - z načinom spremljanja izvajanja teh ukrepov;
6. načrtovati revizijske postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o spoštovanju zapisanih pravil obvladovanja tveganj; ter
7. izbrati najmanj dva naključna datuma (poleg 31. decembra), na katera bo opravil predvidene revizijske postopke.

12. člen

V smislu pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov iz prejšnjega člena revizor predvsem

1. preveri obstoj in veljavnost internega akta sklada, ki ga je za namene obvladovanja tveganj predpisal upravljavec, ter njegove morebitne spremembe;
2. preveri, ali je z vsemi spremembami pravil o obvladovanju tveganj seznanjena tudi Agencija;
3. preveri za vsako vrsto naložb IS na naključno izbrane datume, ali IS (kot je predvideno v pravilih za obvladovanje tveganj)

- izvaja predvidene postopke in metode ugotavljanja in merjenja tveganj,
- izvaja ukrepe oziroma postopke, s katerimi obvladuje predvidena tveganja, ter
- spremlja izvajanje teh ukrepov.

Revizor ne preverja primernosti predvidenih postopkov, metod in ukrepov, predpisanih za obvladovanje tveganj, in se ne izreka o njej.

13. člen

Če revizor v revizijskih postopkih ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o tem, da IS izpolnjuje ukrepe in načrte, ki jih je zanj določila družba za upravljanje na podlagi 65. člena ZISDU-1, mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti odmikov od ukrepov in načrtov svoje poročilo prilagoditi. (Glejte prilogi 7 in 8.)

Razlogi za to so lahko:

1. načrt obvladovanja tveganj ne obstaja ali se ne izvaja;
2. postopki oziroma metode za ugotavljanje in merjenje tveganj niso vzpostavljeni;
3. ukrepi za obvladovanje tveganj in postopki za izvajanje teh ukrepov niso določeni;
4. postopki za spremljanje izvajanja ukrepov za obvladovanje tveganj niso določeni;
5. postopki oziroma metode za ugotavljanje in merjenje tveganj, določeni v načrtu obvladovanja tveganj, se ne izvajajo;
6. ukrepi za obvladovanje tveganj in postopki za izvajanje teh ukrepov, določeni v načrtu obvladovanja tveganj, se ne izvajajo; ter
7. postopki za spremljanje izvajanja ukrepov za obvladovanje tveganj, določeni v načrtu obvladovanja tveganj, se ne izvajajo.

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

14. člen

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji ter javnih objav informacij o poslovanju IS vključuje revizorjevo mnenje o tem, ali obvestila in poročila, sestavljena za IS, kažejo stanje, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov.

15. člen

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

16. člen

Revizor mora pri načrtovanju revizijskega posla

1. natančno proučiti zahteve zakonodaje v zvezi z namenom, vsebino, načinom in roki poročanja Agenciji oziroma obveščanja Agencije;
2. pridobiti pregled rednih poročil in obvestil, ki jih je IS poslal Agenciji (odslej obvestil);
3. pridobiti pregled obvestil, ki jih je IS poslal Agenciji ob nastanku določenih dogodkov, predvidenih z ZISDU-1 (odslej izrednih obvestil);
4. pridobiti pregled obvestil, poslanih Agenciji na njeno zahtevo (odslej zahtevanih obvestil);
5. glede na poznavanje vrste poslanih obvestil IS v revidiranem letu poleg 31. decembra naključno izbrati najmanj dva datuma, na katera bo preveril popolnost in pravilnost obvestil (rednih, izrednih in zahtevanih);
6. predvideti revizijske postopke, v katerih bo pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da so bila obvestila IS pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila IS.

Predvidene 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.

17. člen

Pri izvajanju revizijskih postopkov mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze o predmetu revidiranja, tako da

1. preveri popolnost pregledov vseh obvestil Agenciji;
2. na naključno izbrane datume rednih obvestil Agenciji pridobi zadostne dokaze, da so bila poslana pravočasno, da vsebujejo informacije in podatke, povezane z namenom poročanja, da so poslana na predviden način ter da zajemajo vse podatke in informacije, ki se nanašajo na obdobje poročanja;
3. na naključno izbrane datume zahtevanih obvestil Agenciji pridobi zadostne dokaze, da so bila poslana pravočasno, da vsebujejo informacije in podatke, povezane z namenom poročanja, da so poslana na predviden način ter da zajemajo vse zahtevane podatke in informacije, ki se nanašajo na obdobje poročanja;
4. na naključno izbrane datume izrednih obvestil o poslovanju IS, poslanih Agenciji v poslovnem letu, za katero se opravlja revidiranje, pridobi zadostne dokaze, da so bila poslana pravočasno, da vsebujejo informacije in podatke, povezane z namenom poročanja, da so poslana na predviden način ter da zajemajo vse zahtevane (predvidene) podatke in informacije, povezane z dogodkom, ki je bil razlog za izredno obvestilo.

18. člen

Če revizor v opravljenih revizijskih postopkih ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil, posredovanih Agenciji in javnosti, ter o njihovi skladnosti s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov IS, mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak prilagoditi svoje poročilo. (Glejte prilogi 9 in 10.)

Poročilo o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb

19. člen

Revizor mora pri načrtovanju revizijskega posla predvsem

1. natančno proučiti zakonsko opredelitev povezanih oseb;
2. spoznati dolžnosti upravljavca IS v zvezi s povezanimi osebami, ki izhajajo iz zakonodaje in internih aktov;
3. seznaniti se s postopki upravljavca IS za pridobivanje podatkov o povezanih osebah;
4. izbrati najmanj dva naključna datuma (poleg 31. decembra), na katera bo opravil predvidene revizijske postopke za preverjanje popolnosti in pravilnosti seznama povezanih oseb;
4. pri poslovodstvu družbe pridobiti seznam povezanih oseb na naključno izbrane datume; ter
5. predvideti revizijske postopke za preveritev popolnosti in pravilnosti seznama povezanih oseb.

20. člen

Pri izvajanju revizijskih postopkov mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze o pravilnosti in popolnosti seznamov povezanih oseb na naključno izbrane datume, tako da predvsem

1. ovrednoti postopke upravljavca IS, predvidene za pridobivanje podatkov o povezanih osebah,
2. preveri, ali se predvideni postopki dosledno izvajajo,
3. preveri, ali se seznam povezanih oseb pravočasno spreminja oziroma dopolnjuje,
4. preveri, ali seznam povezanih oseb vsebuje vse zahtevane podatke o posamezni osebi,
5. smiselno uporabi postopke iz MSR 550 - Povezane stranke in
6. razmisli o izjavi poslovodstva upravljavca IS v zvezi s povezanimi osebami po ZISDU-1.

Samo aktivno delovanje upravljavca IS pri pridobivanju podatkov o povezanih osebah lahko zagotovi, da je seznam povezanih oseb pravilen in popoln. Zato mora upravljaavec

1. pri fizičnih osebah, ki so po ZISDU-1 z njim povezane, pridobivati predvsem podatke o z njimi povezanih pravnih in fizičnih osebah po kriterijih ZISDU-1, ter
2. pri pravnih osebah, ki so po ZISDU-1 z njim povezane, pridobivati predvsem podatke o z njimi povezanih pravnih in fizičnih osebah po kriterijih ZISDU-1.

21. člen

Če revizor v opravljenih revizijskih postopkih ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb, mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak prilagoditi svoje poročilo. (Glejte prilogi 11 in 12.)

Datuma sprejetja in začetka uporabe ter pojasnila tega navodila

22. člen

To navodilo je sprejel revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji 41. redni seji 6. oktobra 2005, uporabljati pa se začne pri revidiranju računovodskih izkazov investicijskih skladov za leto 2005. Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk tega navodila je pristojen revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

Marjan Mahnič

Slovenski inštitut za revizijo
Predsednik revizijskega sveta

Priloga 1: Zgled posebnega mnenja za potrebe obveščanja javnosti

Naslovnik

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti

Revidirali smo priloženo bilanco stanja vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.) na dan 31. decembra 200X ter z njo povezane izkaz poslovnega izida, izkaz finančnega izida, izkaz gibanja enot premoženja in vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada (izkaz gibanja kapitala investicijske družbe) ter prilogo (dodatek) k računovodskim izkazom za tedaj končano leto. Prav tako smo za isto obdobje revidirali usklajenost naložb vzajemnega sklada (investicijske družbe) z zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje, vrednost enote premoženja (odslej VEP) vzajemnega sklada (knjigovodsko vrednost delnic (odslej KVD) investicijske družbe), izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za vzajemni sklad (investicijsko družbo) predpisala družba za upravljanje, pravilnost in popolnost obvestil in poročil ter pravilnost in popolnost seznama povezanih oseb. Za vse naštetje je odgovoren upravljavec (*ga navedemo*) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo posameznih zadev iz prvega odstavka smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, Zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 26/05 (uradno prečiščeno besedilo) in 68/05) ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). Revizija je načrtovana in izvedena tako, da daje primerno zagotovilo, da računovodski izkazi s prilogami ne vsebujejo bistveno napačnih navedb ter da je bila pri strukturi naložb vzajemnega sklada (investicijske družbe), izračunu VEP vzajemnega sklada (KVD investicijske družbe), izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za vzajemni sklad (investicijsko družbo) predpisala družba za upravljanje, pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb spoštovana zakonodaja. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje, ki je izraženo v skladu s 6. členom Sklepa.

Na podlagi opravljenih revizijskih postopkov izdajamo o zadevah, navedenih v prvem odstavku tega poročila, pritrdilno mnenje.

Datum

REVIZOR

Naslov

Priloga 2: Zgled prilagojenega mnenja za potrebe obveščanja javnosti, ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti

Revidirali smo priloženo bilanco stanja vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.) na dan 31. decembra 200X ter z njo povezane izkaz poslovnega izida, izkaz finančnega izida, izkaz gibanja enot premoženja in vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada (izkaz gibanja kapitala investicijske družbe) ter prilogo (dodatek) k računovodskim izkazom za tedaj končano leto. Prav tako smo za isto obdobje revidirali usklajenost naložb vzajemnega sklada (investicijske družbe) z zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje, vrednost enote premoženja (odslej VEP) vzajemnega sklada (knjigovodsko vrednost delnic (odslej KVD) investicijske družbe), izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za vzajemni sklad (investicijsko družbo) predpisala družba za upravljanje, pravilnost in popolnost obvestil in poročil ter pravilnost in popolnost seznama povezanih oseb. Za vse naštetu je odgovoren upravljavec (*ga navedemo*) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo posameznih zadev iz prvega odstavka smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, Zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 26/05 (uradno prečiščeno besedilo) in 68/05) ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). Revizija je načrtovana in izvedena tako, da daje primerno zagotovilo, da računovodski izkazi s prilogami ne vsebujejo bistveno napačnih navedb ter da je bila pri strukturi naložb vzajemnega sklada (investicijske družbe), izračunu VEP vzajemnega sklada (KVD investicijske družbe), izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za vzajemni sklad (investicijsko družbo) predpisala družba za upravljanje, pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb spoštovana zakonodaja. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje, ki je izraženo v skladu s 6. členom Sklepa.

Pri revidiranju VEP vzajemnega sklada (KVD investicijske družbe) je bilo ugotovljeno, da vzajemni sklad ABC (ABC investicijska družba, d. d.) v letu 200X ni izračunaval(a) VEP (KVD) na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih v skladu s Sklepom o shemah letnih in polletnih računovodskih izkazov investicijskih skladov, vsebini njihovih prilog s pojasnili, analitičnem kontnem načrtu, pravilih vrednotenja postavk v računovodskih izkazih in pravilih za izračun čiste vrednosti sredstev IS (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03) (*...opis področij, na katerih so bile ugotovljene pomanjkljivosti...*). Zato je poročilo o VEP vzajemnega sklada ABC (KVD investicijske družbe ABC, d. d.) za leto 200X vsebovalo odklonilno mnenje.

Na podlagi opravljene revizije in zaradi dejstev, navedenih v prejšnjem odstavku (ki pa nimajo bistvenega vpliva na druga področja, ki so bila predmet revidiranja), izdajamo o zadevah, navedenih v prvem odstavku tega poročila, mnenje s pridržkom.

Datum

REVIZOR

Naslov

Priloga 3: Zgled poročila o usklajenosti naložb IS z ZISDU-1

Naslovnik

Poročilo o usklajenosti naložb vzajemnega sklada (investicijske družbe) z Zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje

Revidirali smo usklajenost naložb vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.) z Zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 26/05 (uradno prečiščeno besedilo) in 68/05; odslej ZISDU-1), s Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03 in 87/05), z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami ter z določbami pravil upravljanja (statuta) v poslovnem letu, končanem na dan 31. decembra 200X. Revidirali smo tudi izpolnjenost pogojev iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1 pri poslih, ki so izjema od prepovedi sklepanja poslov ter so bili predmet poročanja Agenciji¹. Za vse naštetje je odgovoren upravljavec (*ga navedemo*) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ZISDU-1² ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada³ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). 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 z ZISDU-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov o usklajenosti naložb z ZISDU-1, s Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03 in 87/05), z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami in določbami pravil upravljanja (statuta) ter o izpolnjenosti pogojev iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1, pri izjemah od prepovedanih poslov pa tudi presojanje, ali sta skrbnik in družba za upravljanje v teh primerih ravnala v najboljšem interesu vlagateljev. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju so naložbe vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.) v letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh pomembnih pogledih skladne z ZISDU-1, s Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, RS, št. 80/03 in 87/05), z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami ter z določbami pravil upravljanja (*statuta*). Prav tako so bili v vseh primerih izjem od prepovedanih poslov izpolnjeni pogoji iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1, pri omenjenih naložbah pa sta skrbnik (*navedemo skrbnika vzajemnega sklada / investicijske družbe*) in družba za upravljanje (*navedemo družbo, ki upravlja vzajemni sklad / investicijsko družbo*) ravnala v najboljšem interesu vlagateljev (*spoštovala naložbeno politiko iz pravil upravljanja vzajemnega sklada ABC / statuta investicijske družbe ABC, d. d.*).

Datum

REVIZOR

Naslov

¹ Ta stavek je vključen samo v primeru, da je do takih poslov v revidiranem letu tudi dejansko prišlo.

² 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.

³ 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.

Priloga 4: Zgled prilagojenega poročila o usklajenosti naložb IS z ZISDU-1, ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Poročilo o usklajenosti naložb vzajemnega sklada (investicijske družbe) z Zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje

Revidirali smo usklajenost naložb vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.) z Zakonom o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 26/05 (uradno prečiščeno besedilo) in 68/05; odslej ZISDU-1), s Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03 in 87/05), z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami ter z določbami pravil upravljanja (statuta) v poslovnem letu, končanem na dan 31. decembra 200X. Revidirali smo tudi izpolnjenost pogojev iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1 pri poslih, ki so izjema od prepovedi sklepanja poslov ter so bili predmet poročanja Agenciji⁴. Za vse naštetje je odgovoren upravljavec (*ga navedemo*) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ZISDU-1⁵ ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada⁶ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). 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 z ZISDU-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov o usklajenosti naložb z ZISDU-1, s Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03 in 87/05), z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami in določbami pravil upravljanja (statuta) ter o izpolnjenosti pogojev iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1, pri izjemah od prepovedanih poslov pa tudi presojanje, ali sta skrbnik in družba za upravljanje v teh primerih ravnala v najboljšem interesu vlagateljev.

Iz bilanc(e) stanja vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.) na dan (*navedemo datume, ko struktura naložb ni bila skladna z ZISDU-1*) izhaja, da struktura naložb ni bila skladna z ZISDU-1, saj ... (opišemo okoliščine, ki smo jih odkrili pri revidiranju in ki nakazujejo na neskladnost naložb z ZISDU-1).

Razen navedb v tretjem odstavku tega poročila so po našem mnenju naložbe vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.) v letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh pomembnih pogledih skladne z ZISDU-1, s Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03 in 87/05), z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami ter z določbami pravil upravljanja (*statuta*). Prav tako so bili v vseh primerih izjem od prepovedanih poslov izpolnjeni pogoji iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1, pri omenjenih naložbah pa sta skrbnik (*navedemo skrbnika vzajemnega sklada / investicijske družbe*) in družba za upravljanje (*navedemo družbo, ki upravlja vzajemni sklad / investicijsko družbo*) ravnala v najboljšem interesu vlagateljev (*spoštovala naložbeno politiko iz pravil upravljanja vzajemnega sklada ABC / statuta in prospekta investicijske družbe ABC, d. d.*).

Datum

REVIZOR

Naslov

Priloga 5: Zgled poročila o VEP vzajemnega sklada (KVD investicijske družbe)

⁴ Ta stavek je vključen samo v primeru, da je do takih poslov v revidiranem letu tudi dejansko prišlo.

⁵ Revizija je bila opravljena tudi v skladu z ZISDU-1 zato, ker Ita od revizorja zahteva pregled vseh poslov iz 137.a člena, in ne samo tistih, ki bi bili zajeti v vzorec v skladu z MSR.

⁶ 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.

Naslovnik

Poročilo o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (knjigovodski vrednosti delnic investicijske družbe)

Revidirali smo pravilnost izračuna VEP vzajemnega sklada ABC (KVD investicijske družbe ABC, d. d.) za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X. Za pravilnost izračuna VEP (KVD) je odgovoren upravljavec (ga navedemo) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje o tem na podlagi revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada⁷ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). Ti standardi in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da je VEP vzajemnega sklada ABC (KVD investicijske družbe ABC, d. d.) izračunana v skladu z ZISDU-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov o spoštovanju zakonodaje ter presojanje spoštovanja pravil o izračunu VEP (KVD) na naključno izbrane datume. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju je vzajemni sklad ABC (ABC investicijska družba, d. d.) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, VEP (KVD) v vseh pomembnih pogledih izračunaval(a) v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih na podlagi sklepa o vsebini letnega in polletnega poročila, določenega v prvem odstavku 89. člena ZISDU-1, in ob upoštevanju določb ZISDU-1.

Datum

REVIZOR

Naslov

Priloga 6: Zgled revizorjevega prilagojenega poročila o VEP vzajemnega sklada (KVD investicijske družbe), ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Poročilo o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (knjigovodski vrednosti delnic investicijske družbe)

Revidirali smo pravilnost izračuna VEP vzajemnega sklada ABC (KVD investicijske družbe ABC, d. d.) za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X. Za pravilnost izračuna VEP (KVD) je odgovoren upravljavec (ga navedemo) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje o tem na podlagi revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada⁸ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). Ti standardi in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da je VEP vzajemnega sklada ABC (KVD investicijske družbe ABC, d. d.) izračunana v skladu z ZISDU-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov o spoštovanju zakonodaje ter presojanje spoštovanja pravil o izračunu VEP (KVD) na naključno izbrane datume. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

⁷ 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.

⁸ 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.

Vzajemni sklad ABC (ABC investicijska družba, d. d.) je na dan ... (revizor natančno opiše bistvene okoliščine, zaradi katerih bo moral izraziti mnenje, drugačno od pritrdilnega).

Razen v primeru okoliščin, omenjenih v tretjem odstavku tega poročila, je po našem mnenju vzajemni sklad ABC (ABC investicijska družba, d. d.) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, VEP (KVD) v vseh pomembnih pogledih izračunaval(a) v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih na podlagi sklepa o vsebini letnega in polletnega poročila, določenega v prvem odstavku 89. člena ZISDU-1, ter ob upoštevanju ZISDU-1.

Datum

REVIZOR

Naslov

Priloga 7: Zgled revizorjevega poročila o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za IS predpisala družba za upravljanje

Naslovník

Poročilo o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za vzajemni sklad (investicijsko družbo) predpisala družba za upravljanje

Revidirali smo izvajanje ukrepov in načrtov iz pravil o obvladovanju tveganj (*navedemo uradni naziv akta, ki za IS ureja to področje*) vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, ki jih/ga je zanj dne ... predpisala in sprejela družba (*navedemo naziv družbe za upravljanje, ki je predpisala pravila*), (*lahko dodamo: , Agencija za trg vrednostnih papirjev pa potrdila dne ...*). Za izvajanje predpisanih ukrepov in načrtov obvladovanja tveganj je odgovoren upravljavec (*ga navedemo*) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada⁹ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). Ti standardi in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da se načrti in ukrepi, namenjeni obvladovanju tveganj IS, spoštujejo in izvajajo. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov o obstoju, izvajanju in spoštovanju pravil obvladovanja tveganj. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju je vzajemni sklad ABC (ABC investicijska družba, d. d.) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh pomembnih pogledih izpolnjeval(a) ukrepe in načrte iz pravil o obvladovanju tveganj (*navedemo uradni naziv akta, ki za IS ureja to področje*), ki jih/ga je zanj dne ... predpisala družba (*navedemo naziv družbe za upravljanje, ki je predpisala pravila*) (*lahko dodamo: , Agencija za trg vrednostnih papirjev pa potrdila dne ...*).

Datum

REVIZOR

Naslov

⁹ 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.

Priloga 8: Zgled revizorjevega prilagojenega poročila o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za IS predpisala družba za upravljanje, ki vsebuje pridržek

Naslovník

Poročilo o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za IS predpisala družba za upravljanje

Revidirali smo izvajanje ukrepov in načrtov iz pravil o obvladovanju tveganj (*navedemo uradni naziv akta, ki za IS ureja to področje*) vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, ki jih/ga je zanj dne ... predpisala in sprejela družba (*navedemo naziv družbe za upravljanje, ki je predpisala pravila*), (*lahko dodamo: , Agencija za trg vrednostnih papirjev pa potrdila dne ...*). Za izvajanje predpisanih ukrepov in načrtov obvladovanja tveganj je odgovoren upravljavec (*ga navedemo*) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹⁰ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). Ti standardi in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da se načrti in ukrepi, namenjeni obvladovanju tveganj IS, spoštujejo in izvajajo. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov o obstoju, izvajanju in spoštovanju pravil obvladovanja tveganj. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Vzajemni sklad ABC (ABC investicijska družba, d. d.) je ... (*revizor natančno opiše bistvene okoliščine, zaradi katerih bo moral izraziti mnenje, drugačno od pritrdilnega*).

Razen v primeru okoliščin, omenjenih v tretjem odstavku tega poročila, je po našem mnenju vzajemni sklad ABC (ABC investicijska družba, d. d.) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh pomembnih pogledih izpolnjeval(a) ukrepe in načrte iz pravil o obvladovanju tveganj (*navedemo uradni naziv akta, ki za IS ureja to področje*), ki jih/ga je zanj dne ... predpisala družba (*navedemo naziv družbe za upravljanje, ki je predpisala pravila*) (*lahko dodamo: , Agencija za trg vrednostnih papirjev pa potrdila dne ...*).

Datum

REVIZOR

Naslov

Priloga 9: Zgled revizorjevega poročila o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

Naslovník

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

Revidirali smo pravilnost in popolnost v priloženem seznamu navedenih obvestil in poročil vzajemnega sklada ABC (ABC investicijska družba, d. d.) za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X, in njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov. Za pravilnost in popolnost obvestil in poročil ter njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov, je odgovoren upravljavec (*ga navedemo*) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega

¹⁰ 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.

poročila investicijskega sklada¹¹ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). Ti zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da obvestila in poročila ne vsebujejo napačnih navedb ter da so skladna s stanji iz revidiranih računovodskih izkazov. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov, da so obvestila in poročila agenciji skladna namenom, vsebino, načinom in roki poročanja. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju so obvestila in poročila vzajemnega sklada ABC (ABC investicijska družba, d. d.), ki jih je posredoval(a) Agenciji za trg vrednostnih papirjev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov vzajemnega sklada ABC (ABC investicijska družba, d. d.).

Datum

REVIZOR

Naslov

Priloga 10: Zgled revizorjevega prilagojenega poročila o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil, ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

Revidirali smo pravilnost in popolnost v priloženem seznamu navedenih obvestil in poročil vzajemnega sklada ABC (ABC investicijska družba, d. d.) za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X, in njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov. Za pravilnost in popolnost obvestil in poročil ter njihovo skladnost s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov, je odgovoren upravljavec (*ga navedemo*) vzajemnega sklada (investicijske družbe). Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹² (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep). Ti zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da obvestila in poročila ne vsebujejo napačnih navedb ter da so skladna s stanji iz revidiranih računovodskih izkazov. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov, da so obvestila in poročila agenciji skladna namenom, vsebino, načinom in roki poročanja. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Vzajemni sklad ABC (ABC investicijska družba, d. d.) je ... (*revizor natančno opiše bistvene okoliščine, zaradi katerih bo moral izraziti mnenje, drugačno od pritrdilnega*).

Razen glede pomanjkljivosti, opisanih v tretjem odstavku, so po našem mnenju obvestila in poročila vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.), ki jih je posredoval(a) Agenciji za trg vrednostnih papirjev v poslovnem letu, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov vzajemnega sklada ABC (investicijske družbe ABC, d. d.).

Datum

REVIZOR

Naslov

¹¹ 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.

¹² 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.

Priloga 11: Zgled revizorjevega poročila o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb

Naslovnik

Poročilo o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb

Revidirali smo pravilnost in popolnost priloženega seznama povezanih oseb, ki ga je družba ABC DZU, d. o. o., za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X, vodila v skladu s šestim odstavkom 13. člena ZISDU-1. Za pravilnost in popolnost seznama povezanih oseb je odgovorno ravnateljstvo družbe za upravljanje. Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹³ (Uradni list RS, št. 80/03). Ti zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da je seznam povezanih oseb pravilen in popoln. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov o podatkih in informacijah, vsebovanih v omenjenem seznamu. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju je seznam z družbo ABC DZU, d. o. o., povezanih oseb za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih pravilen in popoln.

Datum

REVIZOR

Naslov

Priloga 12: Zgled revizorjevega prilagojenega poročila o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb, ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Poročilo o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb

Revidirali smo pravilnost in popolnost priloženega seznama povezanih oseb, ki ga je družba ABC DZU, d. o. o., za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X, vodila v skladu s šestim odstavkom 13. člena ZISDU-1. Za pravilnost in popolnost seznama povezanih oseb je odgovorno ravnateljstvo družbe za upravljanje. Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹⁴ (Uradni list RS, št. 80/03). Ti zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da je seznam povezanih oseb pravilen in popoln. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje in presojanje dokazov o podatkih in informacijah, vsebovanih v omenjenem seznamu. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Družba ABC DZU, d. o. o., v seznam povezanih oseb ni vključila ... *(revizor natančno opiše bistvene okoliščine, zaradi katerih bo moral izraziti mnenje, drugačno od pritrdilnega).*

Razen pomanjkljivosti, navedenih v prejšnjem odstavku, je po našem mnenju seznam z družbo ABC DZU, d. o. o., povezanih oseb za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 200X, v vseh bistvenih pogledih pravilen in popoln.

Datum

¹³ 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.

¹⁴ 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.

REVIZOR

Naslov