

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

STALIŠČE 7

REVIDIRANJE LETNEGA POROČILA INVESTICIJSKEGA SKLADA.

Uvod

1. člen

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-1 ter Zakon o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 26/05 (uradno prečiščeno besedilo) in 68/05; odslej ZISDU-1) k uporabi ustreznih mednarodnih standardov revidiranja (odslej MSR).

To stališče pa ne napotuje k uporabi MSR pri sestavljanju poročila o revidiranju računovodskih izkazov investicijskega sklada, sestavljenega v okviru poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

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

Slovenski inštitut za revizijo sprejme tudi podrobnejša navodila k temu stališču.

Poročilo o revidiranju

2. člen

Poročilo o revidiranju iz tretjega odstavka 24. člena ZRev-1, dopolnjenega z 90. členom ZISDU-1 in 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 o revidiranju IS), sestavljajo

1. revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih,
2. posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti,
3. poročilo o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1,
4. poročilo o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe,
5. poročilo o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za investicijski sklad predpisala družba za upravljanje,
6. poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter
7. poročilo o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb.

Če kake zadeve, predvsem zadeve, ki se nanašajo na spoštovanje področne zakonodaje in ki so del celotnega posla, presegajo revizorjevo strokovno znanje, mora revizor razmisliti o koristnosti uporabe storitev veščaka ustrezne stroke.

Naslovnik poročila o revidiranju vzajemnega sklada je upravljavec sklada, naslovniki poročila o revidiranju investicijske družbe pa so delničarji investicijske družbe.

Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih

3. člen

Računovodski izkazi investicijskega sklada so

1. bilanca stanja,
2. izkaz poslovnega izida,
3. izkaz finančnega izida,
4. izkaz gibanja enot premoženja in vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku oziroma izkaz gibanja kapitala investicijske družbe ter
5. priloga (dodatek) k računovodskim izkazom.

4. člen

Revizorjevo poročilo o računovodskih izkazih sestavi revizor v skladu z MSR in drugimi pravili revidiranja iz prvega odstavka 2. člena ZRev-1 (odslej pravila revidiranja).

V odstavku z mnenjem revizor izrazi svoje mnenje o tem, ali so revidirani računovodski izkazi investicijskega sklada s prilogo resnična in poštena slika finančnega stanja investicijskega sklada na presečni dan, poslovnega izida in finančnega izida njegovega poslovanja ter gibanja enot premoženja oziroma vrednosti enot premoženja v obtoku (za vzajemne sklade) oziroma gibanja kapitala (za investicijske družbe) v tedaj končanem letu; poudari, da so sestavljeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in ZISDU-1.

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti

5. člen

Revizor mora v okviru poročila o revidiranju pripraviti posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti, ki ga družba za upravljanje v skladu s 102. členom ZISDU-1 in Sklepom o podrobnejši vsebini povzetka revidiranega letnega oziroma polletnega poročila investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklep o povzetku IS) objavi v povzetku revidiranega letnega poročila investicijskega sklada.

Pri sestavljanju posebnega mnenja za potrebe obveščanja javnosti se ne uporabljajo določbe Stališča 3 – Revizorjevo poročilo o povzetkih računovodskih izkazov, se pa te določbe uporabljajo pri pregledovanju povzetka revidiranega letnega poročila.

6. člen

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti kot sestavni del poročila o revidiranju mora biti sestavljeno v skladu z MSR, Sklepom o revidiranju IS in tem stališčem.

7. člen

Revizor v posebnem mnenju za potrebe obveščanja javnosti poda mnenje o vseh področjih revizorjevega pregleda, zajetih v poročilu o revidiranju.

To mnenje obravnava kot celoto mnenja o revidiranju

1. računovodskih izkazov investicijskega sklada,
2. usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1,
3. vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe,
4. izpolnjevanja pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za investicijski sklad predpisala družba za upravljanje,
5. pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter
6. pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb.

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti mora vsebovati

1. naslov;
2. naslovnika;
3. začetni ali uvodni odstavek:
 - i) opredelitev predmeta revidiranja ter
 - ii) izjavo o odgovornosti uprave družbe za upravljanje in nalogi revizorja;
4. odstavek o področju revizije (ki opisuje vrsto revizije):
 - i) sklicevanje na MSR, ki se nanašajo na revizijski posel in ustrezno zakonodajo, ter

- ii) opis dela, ki ga je opravil revizor;
- 5. odstavek z navedbo vrste mnenja;
- 6. datum poročila;
- 7. revizorjev naslov in
- 8. revizorjev podpis.

8. člen

Pri odločanju o vrsti posebnega mnenja za potrebe obveščanja javnosti mora revizor upoštevati zahteve zakonodaje glede načina oblikovanja mnenja ter pomembnost posameznega področja, za katero ni izrazil pritrdilnega mnenja, za predmet revidiranja.

Naključno izbrani datumi

9. člen

Revizijski postopki, potrebni za izdajo

1. poročila o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1,
2. poročila o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe,
3. poročila o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za investicijski sklad predpisala družba za upravljanje,
4. poročila o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil ter
5. poročila o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb, ki jih revizor sestavi v okviru poročila o revidiranju, morajo biti opravljeni najmanj na tri naključno izbrane datume, od katerih je eden 31. december poslovnega leta, za katero se opravlja revidiranje.

Naključno izbrane datume (poleg 31. decembra) znotraj obračunskega obdobja revizor izbere po svoji strokovni presoji.

Če revizor pri revidiranju uporabi zakonske možnosti in revizijske postopke opravi samo na dva naključno izbrana datuma ter na 31. decembra, mora to v vsakem poročilu tudi omeniti, in sicer v odstavku o področju revidiranja, kjer se sklicuje na uporabo *MSR* in *8. člena Sklepa o revidiranju IS*. V nasprotnem primeru pa mora vzorčenje izvajati le v skladu z *MSR*.

Poročilo o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1

10. člen

Poročilo o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1 vključuje revizorjevo mnenje o tem, ali so naložbe investicijskega sklada usklajene z določbami ZISDU-1, s sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1, z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami ter s pravili upravljanja ali statutom investicijskega sklada.

V okviru tega poročila revizor izpolni tudi zahtevo 137.a člena ZISDU-1, da 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.

Revizor sestavi poročilo z upoštevanjem *MSR 800 – Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene*, in sicer s poudarkom na smiselni uporabi točk od 18 do 20 *MSR 800*.

11. 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 naključno izbrati datume, na katere bo te revizijske postopke opravil.

Načrtovane 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 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 tudi morebitne predpisane vzorce tabel in vprašalnikov, ki jih na predlog Inštituta potrdi Agencija.

12. 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 in prospektom investicijskega sklada,
4. so 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 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.

13. 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 napak svoje poročilo prilagoditi.

V tem primeru mora proučiti, ali razlogi, zaradi katerih je prilagodil poročilo, lahko pomembno vplivajo tudi na računovodske izkaze investicijskega sklada in računovodske izkaze družbe za upravljanje, ter zaključke dokumentirati.

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

14. člen

Poročilo o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (odslej VEP) vključuje revizorjevo mnenje o tem, ali je VEP izračunana v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih na podlagi Sklepa 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 investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03, 137/04; odslej Sklep o letnih poročilih IS), določenega v prvem odstavku 89. člena ZISDU-1, in ob upoštevanju določb ZISDU-1.

Poročilo o knjigovodski vrednosti delnice investicijske družbe (odslej KVD) vključuje revizorjevo mnenje o tem, ali je KVD izračunana v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih na podlagi Sklepa o letnih poročilih IS, določenega v prvem odstavku 89. člena ZISDU-1, in ob upoštevanju določb ZISDU-1.

Revizor sestavi poročilo z upoštevanjem MSR 800 – Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene, in sicer s poudarkom na smiselni uporabi točk od 18 do 20 MSR 800.

15. člen

Revizor mora pri načrtovanju revizijskega posla natančno opredeliti, ali bo pri svojem delu upošteval 8. člen Sklepa o revidiranju IS, ter načrtovati revizijske postopke, v katerih bo pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze za izdajo poročila.

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

16. člen

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

1. VEP vzajemnega sklada izračunana v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih na podlagi Sklepa o letnih poročilih IS, in ob upoštevanju določb ZISDU-1, ter
2. KVD investicijske družbe izračunana v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih na podlagi Sklepa o letnih poročilih IS, ter ob upoštevanju določb ZISDU-1.

17. 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 napak svoje poročilo prilagoditi.

V tem primeru mora proučiti, ali razlogi, zaradi katerih je prilagodil poročilo, lahko pomembno vplivajo tudi na računovodske izkaze investicijskega sklada in računovodske izkaze družbe za upravljanje, ter zaključke dokumentirati.

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

18. člen

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

Revizor sestavi poročilo ob upoštevanju MSR 800 – Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene, in sicer s poudarkom na smiselni uporabi točk od 18 do 20 MSR 800.

19. 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 potrди Agencija.

20. člen

Za doseg cilja revidiranja iz tega poglavja mora revizor 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.

21. 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 napak svoje poročilo prilagoditi.

V tem primeru mora proučiti, ali razlogi, zaradi katerih je prilagodil poročilo, lahko pomembno vplivajo tudi na računovodske izkaze investicijskega sklada in računovodske izkaze družbe za upravljanje, ter zaključke dokumentirati.

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

22. člen

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

Revizor sestavi poročilo ob upoštevanju MSR 800 – Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene, in sicer s poudarkom na smiselni uporabi točk od 18 do 20 MSR 800.

23. 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, 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.

24. 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, ali pa na naključno izbrane datume v skladu z 8. členom Sklepa o revidiranju IS.

25. člen

Če revizor z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi s predmetom revidiranja, mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti napak svoje poročilo prilagoditi.

V tem primeru mora proučiti, ali okoliščine, zaradi katerih je prilagodil poročilo, lahko pomembno vplivajo tudi na računovodske izkaze družbe za upravljanje, ter zaključke dokumentirati.

Poročilo o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb

26. člen

Poročilo o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb vključuje revizorjevo mnenje o tem, ali je seznam povezanih oseb iz šestega odstavka 13. člena ZISDU-1 pravilen in popoln.

Revizor sestavi poročilo ob upoštevanju MSR 800 – Revizorjevo poročilo o revizijskih poslih za posebne namene, in sicer s poudarkom na smiselni uporabi točk od 18 do 20 MSR 800.

V okviru tega poročila daje revizor mnenje o pravilnosti in popolnosti seznama oseb, ki so povezane z družbo za upravljanje.

27. člen

Revizor pri načrtovanju revizijskega posla prouči zakonsko opredelitev oseb, povezanih z družbo za upravljanje, ter zahteve po načinu vodenja seznama povezanih oseb. Seznaniti se mora tudi s predvidenimi ukrepi družbe za upravljanje, ki zagotavljajo pravočasno pridobivanje informacij o spremembah podatkov o povezanih osebah.

Na podlagi tega naključno izbere datume ter načrtuje revizijske postopke, s katerimi bo pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da je seznam povezanih oseb pravilen in popoln.

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

Za potrebe revidiranja seznama povezanih oseb si lahko revizor na podlagi poznavanja zakonske opredelitve seznama povezanih oseb pripravi izjavo posloводства o povezanih osebah z družbo za upravljanje, ki jo dá v podpis upravi družbe za upravljanje.

28. člen

Revizor mora v revizijskih postopkih, v katere zajame sezname povezanih oseb, ki so veljali na naključno izbrane datume, pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da upravljavec investicijskega sklada aktivno izvaja ukrepe za pridobivanje informacij o povezanih osebah ter da so sezname povezanih oseb na naključno izbrane datume v vseh pomembnih pogledih pravilni in popolni.

29. člen

Če revizor z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi s predmetom revidiranja, mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti napak svoje poročilo prilagoditi.

V tem primeru mora proučiti, ali razlogi, zaradi katerih je prilagodil poročilo, lahko pomembno vplivajo tudi na računovodske izkaze investicijskega sklada in računovodske izkaze družbe za upravljanje, ter zaključke dokumentirati.

Datuma sprejetja in začetka uporabe ter pojasnila tega stališča

30. člen

To stališče začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS, uporabljati pa se začne pri revidiranju računovodskih izkazov investicijskih skladov za leto 2005. Stališče 7 se uporablja skupaj z Navodilom 4, ki opredeljuje revizorjeve postopke pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada in ki ga k temu stališču sprejme Slovenski inštitut za revizijo. Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk tega stališča je pristojen revizijski svet Inštituta oziroma po pooblastilu revizijskega sveta Inštituta strokovne službe Inštituta.

Marjan Mahnič

Slovenski inštitut za revizijo

Predsednik revizijskega sveta Inštituta

Številka ___/05

Ljubljana, __. _____ 2005