

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 [] redni seji [] sprejel

NAVODILO 4

REVIZORJEVI POSTOPKI PRI REVIDIRANJU LETNEGA POROČILA INVESTICIJSKEGA SKLADA

Uvod

1. člen

Namen Navodila 4 je podrobneje predpisati revizijske postopke, ki jih mora opraviti revizor, da pridobi zadostne in ustrezne revizijske dokaze za doseg revizijskega cilja v primeru posameznih poročil v okviru poročila o revidiranju, kot ga opredeljuje Zakon o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 110/02, 73/03, 32/04 in 42/04; odslej ZISDU-1). Prav tako to navodilo v prilogi podaja tudi predloge vsebin posameznih poročil iz poročila o revidiranju, ki jih obravnava Stališče 7.

Pri izvajanju revizijskih postopkov ter pripravi poročil, obravnavanih v Stališču 7 oziroma tem navodilu, se upoštevajo mednarodni standardi revidiranja, razen v delih, za katere je s Stališčem 7 določena drugačna obravnava.

Posebno mnenje revizorja 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) govorijo o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada (odslej IS), pri čemer ga slednji opredeljuje kot pregledovanje in poročanje predvsem o

1. letnih računovodskih izkazih investicijskega sklada,
2. pravilnosti in popolnosti razkritij v prilogi k računovodskim izkazom investicijskega sklada,
3. spoštovanju pravil, določenih v ZISDU-1 in na njegovi podlagi izdanih predpisih, o upravljanju investicijskega sklada,
4. pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji za trg vrednostnih papirjev (v nadaljevanju: Agencija) ter javnih objav informacij o poslovanju investicijskega sklada,
5. 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 podaja 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 vrednosti enot premoženja vzajemnega sklada v obtoku oziroma izkaz gibanja kapitala investicijske družbe, priloge (dodatek) k računovodskim izkazom, usklajenost naložb investicijskega sklada z ZISDU-1, vrednost enote

premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodska vrednost delnic investicijske družbe, izpolnjevanje pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za investicijski sklad predpisala družba za upravljanje, pravilnost in popolnost obvestil in poročil, in pravilnost in popolnost seznama povezanih oseb.

V odstavku o področju revizije mora revizor navesti, da je revidiranje opravil v skladu z MSR in Sklepom o revidiranju IS. Prav tako mora opisati postopke, ki jih je opravil, da si je pridobil zadostna zagotovila za podajo mnenja.

3. člen

Revizor mora pred izdelavo 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 obsegati jasno navedbo vrste podanega mnenja, in sicer, ali je le-to pritrdilno (podano brez pridržka; Priloga 1), podano s pridržkom, odklonilno ali pa je revizor zavrnil izdelavo mnenja.

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

Poročila o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1

4. člen

Revizor mora v okviru načrtovanja revizijskega posla:

- pregledati kateri akti (pravni in interni) urejajo pravila nalaganja sredstev investicijskega sklada;
- proučiti vrste dovoljenih naložb investicijskega sklada;
- proučiti zahteve zakonodaje glede dovoljene izpostavljenosti investicijskega sklada v zvezi s posamezno vrsto naložb;
- proučiti zahteve zakonodaje glede dovoljene izpostavljenosti investicijskega sklada do posamezne ali določene osebe;
- proučiti določbe zakonodaje o prepovedi sklepanja poslov in izjem od prepovedi sklepanja poslov investicijskega sklada;
- opredeliti osebe, s katerimi investicijski sklad v skladu z ZISDU-1 ne sme sklepati poslov;
- opredeliti vrsto investicijskega sklada ter proučiti pravila, vezana na naložbe investicijskega sklada, zapisana v statutu oziroma pravilih upravljanja;
- poleg 31.12., izbrati še dva naključna datuma, v okviru katerih bo opravil predvidene revizijske postopke;
- pridobiti seznam vseh poslov iz 137.a člena ZISDU-1 v poslovnem letu, ter z njimi povezana poročila Agenciji;

in na tej podlagi predvideti revizijske postopke, s katerimi 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 na naključno izbrane datume.

5. člen

Z revizijskimi postopki mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da:

- so naložbe investicijskega sklada usklajene z določbami ZISDU-1,
- so naložbe investicijskega sklada usklajene s sklepom o naložbah investicijskega sklada, izdanim na podlagi prvega odstavka 77. člena ZISDU-1,
- so naložbe investicijskega sklada usklajene z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami,
- so naložbe investicijskega sklada usklajene z določbami pravil upravljanja oziroma statuta investicijskega sklada,
- so izpolnjeni pogoji, ki predstavljajo izjemo od prepovedi poslovanja družbe za upravljanje s skrbnikom za račun investicijskega sklada po 54. in 137. členu ZISDU-1, ter
- 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.

6. člen

Revizijski postopki za preveritev usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1 in sklepom o naložbah iz 77. člena ZISDU-1, so predvsem:

- ali so vse naložbe, s katerimi na naključno izbrane datume razpolaga investicijski sklad, dovoljene v skladu z ZISDU-1;
- ali so vse naložbe, s katerimi na naključno izbrane datume razpolaga investicijski sklad, v okviru zakonsko določenih omejitev glede izpostavljenosti do posameznih oseb;
- ali so vse naložbe, s katerimi na naključno izbrane datume razpolaga investicijski sklad, v okviru zakonsko določenih omejitev glede največjega deleža posamezne vrste naložb v vseh naložbah investicijskega sklada.

Revizijski postopki za preveritev usklajenosti naložb investicijskega sklada z drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami, so predvsem:

- preveriti, ali družba za upravljanje ne sklepa poslov nakupa ali prodaje, katerih predmet so naložbe investicijskega sklada, ki so v skladu z ZISDU-1 prepovedani.

Revizijski postopki za preveritev usklajenosti naložb investicijskega sklada s pravili upravljanja oziroma statutom, so predvsem:

- preveritev, ali ima investicijski sklad na naključno izbrane datume sredstva vložena v naložbe, predvidene s pravili upravljanja oziroma statutom;
- preveritev, ali ima investicijski sklad na naključno izbrane datume strukturo po vrstah naložb skladno s pravili upravljanja oziroma statutom;
- preveritev, ali je investicijski sklad na naključno izbrane datume spoštoval omejitve, zapisane v pravilih upravljanja oziroma statutu, v zvezi z največjo dovoljeno izpostavljenostjo do posamezne osebe;
- preveritev, je investicijski sklad na naključno izbrane datume spoštoval druge omejitve v zvezi z naložbami, zapisane v pravilih upravljanja oziroma statutu.

Revizijski postopki za preveritev izpolnjenosti pogojev, ki predstavljajo izjemo od prepovedi poslovanja družbe za upravljanje s skrbnikom za račun investicijskega sklada po 54. in 137. členu ZISDU-1, so predvsem:

- v zvezi z vsakim poslom preveriti, ali so bili spoštovani pogoji iz prvega in drugega odstavka 137.a člena.

Revizijski postopki za preveritev ali je sta skrbnik in družba za upravljanje investicijskega sklada v primeru poslov, ki predstavljajo izjemo od prepovedi sklepanja poslov (137.a člen ZISDU-1), delovala v najboljšem interesu vlagateljev v investicijski sklad, so predvsem:

- preveritev skladnosti teh poslov z naložbeno politiko investicijskega sklada, predstavljeno v pravih upravljanja oziroma statutu.

7. člen

Če revizor z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov v zvezi s predmetom revidiranja, se mora ob upoštevanju pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak odločiti za prilagoditev svojega poročila (Priloga 3 in 4).

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

8. člen

Revizor mora v okviru načrtovanja revizijskega posla predvsem:

- poleg 31.12., izbrati še 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 potrebno dati prednost datumom, na katere je verjetnost napake pri izračunu VEP ali KVD večja,
- pridobiti bilanco stanja na tri izbrane presečne datume,
- proučiti zahteve zakonodaje in pravil upravljanja ali statuta po načinu izračuna VEP oziroma KVD,
- predvideti ustrezne revizijske postopke.

9. člen

Revizijski postopki, ki jih mora revizor opraviti za preveritev pravilnosti izračuna VEP in KVD, so predvsem:

- revidirati bilanco stanja investicijskega sklada na izbrane presečne datume z namenom, da se potrdi, da je sestavljena v skladu s Sklepom o letnih poročilih IS, ki predpisuje tudi pravila vrednotenja postavk v računovodskih izkazih investicijskega sklada,
- na podlagi revidirane bilance stanja izračunati čisto vrednost sredstev na izbrane presečne datume, ter jih primerjati s tistimi, izračunanimi s strani investicijskega sklada,
- preveriti pravilnost izračuna števila enot vzajemnega sklada v obtoku,
- v primeru vzajemnega sklada preveriti skladnost izračunov VEP z zakonskimi določili,
- v primeru investicijske družbe preveriti skladnost izračunov KVD z zakonskimi določili oziroma računovodskimi standardi.

10. člen

Če revizor z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o tem, da je vrednost enote premoženja vzajemnega sklada oziroma knjigovodska vrednost delnice investicijske družbe izračunana v skladu s predpisi in na podlagi računovodskih izkazov, sestavljenih na podlagi 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 investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03; odslej Sklep o letnih poročilih IS), določenega v prvem odstavku 89. člena ZISDU-1, in ob upoštevanju določb ZISDU-1, se mora z upoštevanjem pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak, odločiti za ustrezno prilagoditev svojega poročila (Priloga 5 in 6).

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

11. člen

V okviru načrtovanja revizije mora revizor predvsem:

- pripraviti pregled pravnih aktov, ki urejajo področje obvladovanja tveganj investicijskega sklada,
- proučiti zahteve zakonodaje glede načina obvladovanja tveganj investicijskega sklada,
- seznaniti se z možnimi tveganji, katerim je pri svojem poslovanju izpostavljen investicijski sklad,
- spoznati sistem obvladovanja tveganj v investicijskem skladu, kot ga je zanj predpisal upravljavec,
- v zvezi z vsako vrsto naložb, v katere investicijski sklad vlaga svoja sredstva skladno z naložbeno politiko, se mora seznaniti:
 - 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,
- načrtovati ustrezne revizijske postopke za pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o spoštovanju zapisanih pravil obvladovanja tveganj,
- poleg 31.12., izbrati še dva naključna datuma, v okviru katerih bo opravil predvidene revizijske postopke.

12. člen

V smislu pridobivanja zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov iz prejšnjega člena, revizor opravi predvsem naslednje postopke:

- preveri obstoj in veljavnost internega akta sklada, ki ga je za namene obvladovanja tveganj predpisal upravljavec, ter njegove morebitne spremembe;
- ali je bila z vsemi spremembami pravil o obvladovanju tveganj seznanjena tudi Agencija; kot jih predvidevajo pravila za obvladovanje tveganj.
- za vsako posamezno vrsto naložb investicijskega sklada revizor na naključno izbrane datume preveri, ali investicijski sklad:
 - izvaja predvidene postopke in metode ugotavljanja in merjenja tveganj;
 - izvaja ukrepe oziroma postopke, s katerimi obvladuje predvidena tveganja; ter
 - spremlja izvajanje teh ukrepov,
 kot je predvideno v pravilih za obvladovanje tveganj.

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

13. člen

V primeru, da revizor z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o tem, ali investicijski sklad izpolnjuje ukrepe in načrte, ki jih je zanj določila družba za upravljanje na podlagi 65. člena ZISDU-1, se mora z upoštevanjem pomembnosti in pogostosti odstopanj od predvidenega, odločiti za prilagoditev svojega poročila (Glejte prilogi 7 in 8).

Razlogi za to so lahko med drugim:

- načrt obvladovanja tveganja ne obstaja ali se ne izvaja;
- postopki oziroma metode za ugotavljanje in merjenje tveganj niso vzpostavljeni;
- ukrepi za obvladovanje tveganj in postopkov za izvajanje teh ukrepov niso določeni;
- postopki za spremljanje izvajanja ukrepov za obvladovanje tveganj niso vzpostavljeni;
- postopki oziroma metode za ugotavljanje in merjenje tveganj, določeni v načrtu obvladovanja tveganja, se ne izvajajo;
- ukrepi za obvladovanje tveganj in postopkov za izvajanje teh ukrepov, določeni v načrtu obvladovanja tveganja, se ne izvajajo;
- postopki za spremljanje izvajanja ukrepov za obvladovanje tveganj, določeni v načrtu obvladovanja tveganja, se ne izvajajo;

Poročila o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

14. 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, odražajo 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 v okviru načrtovanja revizijskega posla:

- natančno proučiti zahteve zakonodaje v zvezi z namenom, vsebino, načinom in roki poročanja oziroma obveščanja Agencije;
- pridobiti pregled rednih poročil in obvestil Agenciji (odslej obvestil);
- pridobiti pregled obvestil, ki jih je investicijski sklad posredoval Agenciji ob nastanku določenih dogodkov, predvidenih z ZISDU-1 (odslej izrednih obvestil);
- pridobiti pregled obvestil, posredovanih Agenciji na njeno zahtevo (odslej zahtevanih obvestil);
- glede na poznavanje vrste posredovanih obvestil investicijskega sklada v revidiranem letu, poleg 31.12., izbrati še dva naključna datuma, v okviru katerih bo opravil predvidene revizijske postopke preverjanja popolnosti in pravilnosti obvestil (rednih, izrednih in zahtevanih);

- predvideti mora tudi ustrezne revizijske postopke, s katerimi bo pridobil zadostne in ustrezne revizijske dokaze, da so bila obvestila investicijskega sklada, pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz letnega poročila investicijskega sklada.

Pri vzorčenju obvestil in poročil mora revizor upoštevati predvsem njihovo pogostost, pomembnost in tveganje, da informacije v njih niso popolne ali pravilne.

17. člen

V okviru izvajanja revizijskih postopkov mora revizor pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze o predmetu revidiranja, ti postopki pa so predvsem:

- preveriti popolnost pregledov vseh obvestil Agenciji;
- na naključno izbrane datume rednih obvestil Agenciji pridobiti zadostne dokaze, da so bila posredovana pravočasno, da vsebujejo informacije in podatke, povezane z namenom poročanja, da so posredovana na predviden način, ter da zajemajo vse podatke in informacije, ki se nanašajo na obdobje poročanja;
- na naključno izbrane datume zahtevanih obvestil, posredovanih Agenciji, pridobiti zadostne dokaze, da so bila posredovana pravočasno, da vsebujejo informacije in podatke, povezane z namenom poročanja, da so posredovana na predviden način, ter da zajemajo vse zahtevane podatke in informacije, ki se nanašajo na obdobje poročanja;
- na naključno izbrane datume izrednih obvestil o poslovanju investicijskega sklada, posredovanih Agenciji v revidiranem poslovnem letu, za katerega se opravlja revidiranje, pridobiti zadostne dokaze, da so bila posredovana pravočasno, da vsebujejo informacije in podatke, povezane z namenom poročanja, da so posredovana na predviden način, ter da zajemajo vse zahtevane (predvidene) podatke in informacije, povezane z dogodkom, ki je bil razlog za posredovanje izrednega obvestila;

18. člen

Če revizor z opravljenimi revizijskimi postopki 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 izkazih investicijskega sklada, se mora z upoštevanjem pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak, odločiti za prilagoditev svojega poročila (Glejte prilogi 9 in 10).

Poročila o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb

19. člen

Revizor mora v okviru načrtovanja revizijskega posla predvsem:

- natančno proučiti zakonsko opredelitev povezanih oseb;
- spoznati dolžnosti upravljavca investicijskega sklada v zvezi s povezanimi osebami, ki izhajajo iz zakonodaje in internih aktov;
- seznaniti se s postopki upravljavca investicijskega sklada za pridobivanje podatkov o povezanih osebah;
- poleg 31.12., izbrati še dva naključna datuma, v okviru katerih bo opravil predvidene revizijske postopke preverjanja popolnosti in pravilnosti seznama povezanih oseb;

- od posloводства družbe pridobi seznam povezanih oseb na izbrane datume;
- predvidi revizijske postopke za preveritev popolnosti in pravilnosti seznama povezanih oseb.

20. člen

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

- ovrednoti postopke upravljavca investicijskega sklada, predvidene za pridobivanje podatkov o povezanih osebah,
- preveri, ali se predvideni postopki dosledno izvajajo,
- preveri, ali se seznam povezanih oseb pravočasno spreminja oziroma dopolnjuje,
- preveri, ali seznam povezanih oseb vsebuje vse zahtevane podatke o posamezni osebi,
- smiselno uporabi postopke določbe MSR 550 - Povezane stranke
- razmisli o ustrezni izjavi posloводства upravljavca investicijskega sklada v zvezi s povezanimi osebami po ZISDU-1.

Samo aktivno delovanje upravljavca investicijskega sklada pri pridobivanju podatkov o povezanih osebah lahko zagotovi, da je seznam povezanih oseb pravilen in popoln. Zato mora upravljavec:

1. od fizičnih oseb, 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. od pravnih oseb, 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 z opravljenimi revizijskimi postopki ne pridobi zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb, se mora z upoštevanjem pomembnosti in pogostosti pojavljanja napak, odločiti za prilagoditev svojega poročila (Glejte prilogi 11 in 12).

Datuma uveljavitve in začetka uporabe ter pojasnilo tega navodila

22. člen

To navodilo je sprejel revizijski svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji [redni seji] redni seji [redni seji] 2005, uporabljati pa se začne pri revidiranju računovodskih izkazov DZU 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: Primer mnenja za potrebe obveščanja javnosti**Naslovnik****Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti**

Revidirali smo priloženo bilanco stanja ABC vzajemnega sklada (*...investicijske družbe, d.d...*) na dan 31.12.200X ter z njo povezana izkaza poslovnega izida, finančnega izida in izkaz gibanja vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (*...izkaz gibanja kapitala investicijske družbe...*) za tedaj končano leto. Prav tako smo za isto obdobje revidirali usklajenost naložb vzajemnega sklada (*...investicijske družbe...*) z ZIDU-1, vrednost enote premoženja vzajemnega sklada (*...knjigovodsko vrednost delnic 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 (*...se ga navede...*) 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. 110/02, 73/03, 32/04 in 42/04), ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklepa). Revizija je načrtovana in izvedena tako, da daje primerno zagotovilo, da računovodski izkazi s prilogami ne vsebujejo bistveno napačnih navedb, da je bila pri strukturi naložb vzajemnega sklada (*...investicijske družbe...*), izračunu vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (*...knjigovodsko vrednost delnic 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, spoštovanja zakonodaja. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje, ki je podano 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

¹ V primeru, da se je revizor pri kateremkoli poročilu iz Dodatka odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

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

Naslovnik

Posebno mnenje za potrebe obveščanja javnosti

Revidirali smo priloženo bilanco stanja ABC vzajemnega sklada (...*investicijske družbe, d.d.*...) na dan 31.12.200X ter z njo povezana izkaza poslovnega izida, finančnega izida in izkaz gibanja vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (...*izkaz gibanja kapitala investicijske družbe.*...) za tedaj končano leto. Prav tako smo za isto obdobje revidirali usklajenost naložb vzajemnega sklada (...*investicijske družbe.*...) z ZIDU-1, vrednost enote premoženja vzajemnega sklada (...*knjigovodsko vrednost delnic 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 (...*se ga navede.*...) 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. 110/02, 73/03, 32/04 in 42/04), ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada² (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklepa). Revizija je načrtovana in izvedena tako, da daje primerno zagotovilo, da računovodski izkazi s prilogami ne vsebujejo bistveno napačnih navedb, da je bila pri strukturi naložb vzajemnega sklada (...*investicijske družbe.*...), izračunu vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (...*knjigovodsko vrednost delnic 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, spoštovanja zakonodaja. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje, ki je podano v skladu s 6. členom Sklepa.

Pri revidiranju vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (...*knjigovodsko vrednost delnic investicijske družbe.*...) je bilo ugotovljeno, da ABC vzajemni sklad (...*investicijska družba, d.d.*...) v letu 200X ni izračunavala 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 investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 80/03 in 133/03) (...*opis področij na katerih so bile ugotovljene pomanjkljivosti.*...) zato je bilo poročilo o vrednosti enote premoženja ABC vzajemnega sklada (...*knjigovodski vrednosti delnic ABC investicijske družbe, d.d.*) za leto 200X podano z odklonilnim mnenjem.

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

² V primeru, da se je revizor pri kateremkoli poročilu iz Dodatka odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

Priloga 3: Primer poročila revizorja o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1**Naslovnik****Poročilo revizorja o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1**

Revidirali smo usklajenost naložb ABC vzajemnega sklada (...*investicijske družbe, d.d.*...) z ZISDU-1, Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. ___/___), drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami ter z določbami pravil upravljanja (...*statuta.*...), v poslovnem letu, končanem na dan 31.12.200X. Revidirali smo tudi izpolnjenost pogojev iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1 pri poslih, ki predstavljajo izjemo od prepovedi sklepanja poslov ter so bili predmet poročanja Agenciji³. Za vse naštetu je odgovoren upravljavec (...*se ga navede.*...) vzajemnega sklada (...*investicijske družbe.*...). Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ZISDU-1⁴ ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada⁵ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklepa). 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 ustreznih dokazov o usklajenosti naložb z ZISDU-1, Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. ___/___), drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami, določili pravil upravljanja (...*statuta.*...), ter o izpolnjenosti pogojev iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1 pri izjemah od prepovedanih poslov, ter 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 ABC vzajemnega sklada (...*investicijske družbe, d.d.*...) v letu, ki se je končalo 31.12.200x v vseh pomembnih pogledih skladne z ZISDU-1, Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. ___/___), 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 (...*navede se skrbnik ABC vzajemnega sklada / investicijske družbe .*...) in družba za upravljanje (...*navede se družba, ki upravlja ABC vzajemni sklad / investicijsko družbo, d.d.*...) ravnala v najboljšem interesu vlagateljev (...*spoštovala naložbeno politiko iz pravil upravljanja / statuta ABC vzajemnega sklada / investicijske družbe, d.d.*...).

Datum

REVIZOR
Naslov

³ Ta stavek je vključen samo v primeru, da je do takih poslov v revidiranem letu dejansko tudi prišlo.

⁴ Revizija je bila opravljena tudi v skladu z ZISDU-1 zato, ker le-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.

⁵ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

Priloga 4: Primer prilagojenega poročila revizorja o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1, ki vsebuje pridržek

Naslovnik

Poročilo revizorja o usklajenosti naložb investicijskega sklada z ZISDU-1

Revidirali smo usklajenost naložb ABC vzajemnega sklada (...*investicijske družbe, d.d.*...) z ZISDU-1, Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. ___/___), drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami ter z določbami pravil upravljanja (...*statuta.*...), v poslovnem letu, končanem na dan 31.12.200X. Revidirali smo tudi izpolnjenost pogojev iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1 pri poslih, ki predstavljajo izjemo od prepovedi sklepanja poslov ter so bili predmet poročanja Agenciji⁶. Za vse naštetu je odgovoren upravljavec (...*se ga navede.*...) vzajemnega sklada (...*investicijske družbe.*...). Naša naloga je izraziti mnenje na podlagi opravljene revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ZISDU-1⁷ ter 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 Sklepa). 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 ustreznih dokazov o usklajenosti naložb z ZISDU-1, Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. ___/___), drugimi določbami ZISDU-1 v zvezi z naložbami, določili pravil upravljanja (...*statuta.*...), ter o izpolnjenosti pogojev iz prvega in drugega odstavka 137.a člena ZISDU-1 pri izjemah od prepovedanih poslov, ter 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.

Iz bilanc(e) stanja ABC vzajemnega sklada (...*investicijske družbe, d.d.*...) na dan (...*navedemo presečne 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 ABC vzajemnega sklada (...*investicijske družbe, d.d.*...) v letu, ki se je končalo 31.12.200x v vseh pomembnih pogledih skladne z ZISDU-1, Sklepom o naložbah investicijskega sklada (Uradni list RS, št. ___/___), 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 (...*navede se skrbnik ABC vzajemnega sklada / investicijske družbe.*...) in družba za upravljanje (...*navede se družba, ki upravlja ABC vzajemni sklad / investicijsko družbo, d.d.*...) ravnala v najboljšem interesu vlagateljev (...*spoštovala naložbeno politiko iz pravil upravljanja / statuta ABC vzajemnega sklada, d.d. / investicijske družbe, d.d.*...).

Datum

REVIZOR
Naslov

⁶ Ta stavek je vključen samo v primeru, da je do takih poslov v revidiranem letu dejansko tudi prišlo.

⁷ Revizija je bila opravljena tudi v skladu z ZISDU-1 zato, ker le-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.

⁸ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

Priloga 5: Primer poročila revizorja o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (...knjigovodski vrednosti delnic investicijske družbe...)

Naslovnik

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

Revidirali smo pravilnost izračuna vrednosti enote premoženja ABC vzajemnega sklada (... *knjigovodske vrednosti delnice ABC investicijske družbe, d.d.*...) za poslovno leto, ki se je končalo 31.12.200X. Za pravilnost izračuna vrednosti enote premoženja (...*knjigovodske vrednosti delnice*...) je odgovoren upravljavec (...*se ga navede*...) vzajemnega sklada (...*investicijske družbe*...). Naša naloga je izraziti mnenje o tem na podlagi revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ter 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 Sklepa). Ti standardi in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da je vrednost enote premoženja ABC vzajemnega sklada (... *knjigovodska vrednost delnice ABC investicijske družbe, d.d.*...) izračunana v skladu z ZISDU-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o spoštovanju zakonodaje ter presojanje spoštovanja pravil o izračunu vrednosti enote premoženja (...*knjigovodske vrednosti delnice*...) na naključno izbrane datume. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju je ABC vzajemni sklad (...*ABC investicijska družba, d.d.*...) v poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.200X, vrednosti enote premoženja (...*knjigovodske vrednosti delnice*...) v vseh pomembnih pogledih izračunaval 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

⁹ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

Priloga 6: Primer revizorjevega prilagojenega poročila o vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada (...knjigovodski vrednosti delnic investicijske družbe...), ki vsebuje pridržek

Naslovnik

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

Revidirali smo pravilnost izračuna vrednosti enote premoženja ABC vzajemnega sklada (...knjigovodske vrednosti delnice ABC investicijske družbe, d.d...) za poslovno leto, ki se je končalo 31.12.200X. Za pravilnost izračuna vrednosti enote premoženja (...knjigovodske vrednosti delnice...) je odgovoren upravljavec (...se ga navede...) vzajemnega sklada (...investicijske družbe...). Naša naloga je izraziti mnenje o tem na podlagi revizije.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ter 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 Sklepa). Ti standardi in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primernega zagotovila, da je vrednost enote premoženja ABC vzajemnega sklada (...knjigovodska vrednost delnice ABC investicijske družbe, d.d...) izračunana v skladu z ZISDU-1. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ustreznih dokazov o spoštovanju zakonodaje ter presojanje spoštovanja pravil o izračunu vrednosti enote premoženja (...knjigovodske vrednosti delnice...) na naključno izbrane datume. Prepričani smo, da je opravljena revizija primerna podlaga za naše mnenje.

ABC vzajemni sklad (...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 ABC vzajemni sklad (...ABC investicijska družba, d.d...) v poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.200X, vrednosti enote premoženja (...knjigovodske vrednosti delnice...) v vseh pomembnih pogledih izračunaval 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

¹⁰ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

Priloga 7: Primer revizorjevega poročila izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za investicijski sklad predpisala družba za upravljanje

Naslovnik

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

Revidirali smo izvajanje ukrepov in načrtov iz pravil o obvladovanja tveganj (...navede se uradni naziv akta, ki za investicijski sklad ureja to področje...) ABC vzajemnega sklada (...ABC investicijske družbe, d.d. ...) v poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.200X, ki jih/ga je zanj dne _____ predpisala in sprejela družba (...navedemo naziv družbe za upravljanje, ki je predpisala pravila...), (možno dodati: Agencija za trg vrednostnih papirjev pa potrdila dne _____). Za izvajanje predpisanih ukrepov in načrtov obvladovanja tveganj je odgovoren upravljavec (...se ga navede...) vzajemnega sklada (...investicijske družbe...). Naša naloga je, da izrazi mnenje o tem.

Revidirali smo v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹¹ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklepa). Ti standardi in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da se načrti in ukrepi, namenjeni obvladovanju tveganj investicijskega sklada, spoštujejo in izvajajo. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ter presojanje ustreznih dokazov o obstoju, izvajanju in spoštovanju pravil obvladovanja tveganj. Prepričani smo, da je opravljena revizija dobra podlaga za dano mnenje.

Po našem mnenju je ABC vzajemni sklad (...ABC investicijska družba, d.d...) v poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.200X, v vseh pomembnih pogledih izpolnjeval ukrepe in načrte iz pravil o obvladovanju tveganj (...navede se uradni naziv akta, ki za investicijski sklad ureja to področje...), ki jih/ga je zanj dne _____ predpisala družba (...navedemo naziv družbe za upravljanje, ki je predpisala pravila...) (možno dodati: Agencija za trg vrednostnih papirjev pa potrdila dne _____).

Datum

REVIZOR
Naslov

¹¹ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

Priloga 8: Primer revizorjevega prilagojenega poročila o izpolnjevanju pravil o obvladovanju tveganj, ki jih je za investicijski sklad predpisala družba za upravljanje, ki vsebuje pridrček

Naslovnik

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

Revidirali smo izvajanje ukrepov in načrtov iz pravil o obvladovanja tveganj (...navede se uradni naziv akta, ki za investicijski sklad ureja to področje...) ABC vzajemnega sklada (...ABC investicijske družbe, d.d. ...) v poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.200X, ki jih/ga je zanj dne _____ predpisala in sprejela družba (...navedemo naziv družbe za upravljanje, ki je predpisala pravila...), (možno dodati: Agencija za trg vrednostnih papirjev pa potrdila dne _____). Za izvajanje predpisanih ukrepov in načrtov obvladovanja tveganj je odgovoren upravljavec (...se ga navede...) vzajemnega sklada (...investicijske družbe...). Naša naloga je, da izrazi mnenje o tem.

Revidirali smo v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ter 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 Sklepa). Ti standardi in Sklep zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da se načrti in ukrepi, namenjeni obvladovanju tveganj investicijskega sklada, spoštujejo in izvajajo. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje ter presojanje ustreznih dokazov o obstoju, izvajanju in spoštovanju pravil obvladovanja tveganj. Prepričani smo, da je opravljena revizija dobra podlaga za dano mnenje.

ABC vzajemni sklad (...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 ABC vzajemni sklad (...ABC investicijska družba, d.d...) v poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.200X, v vseh pomembnih pogledih izpolnjeval ukrepe in načrte iz pravil o obvladovanju tveganj (...navede se uradni naziv akta, ki za investicijski sklad ureja to področje...), ki jih/ga je zanj dne _____ predpisala družba (...navedemo naziv družbe za upravljanje, ki je predpisala pravila...) (možno dodati: Agencija za trg vrednostnih papirjev pa potrdila dne _____).

Datum

REVIZOR
Naslov

¹² V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

Priloga 9: Primer revizorjevega poročila o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil**Naslov****Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil**

Revidirali smo pravilnost in popolnost v priloženem seznamu navedenih obvestil in poročil ABC vzajemnega sklada (...*ABC investicijske družbe, d.d.*...) za poslovno leto, končano 31.12.200X 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 (...*se ga navede...*) vzajemnega sklada (...*investicijske družbe...*). Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹³ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklepa). 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 dokazov, da so obvestila in poročila posredovana agenciji, skladna namenom, vsebino, načinom in roki poročanja. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

Po našem mnenju so obvestila in poročila ABC vzajemnega sklada (...*ABC investicijske družbe, d.d.*...), ki jih je posredovala Agenciji za trg vrednostnih papirjev, v poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.200X, v vseh bistvenih pogledih pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov ABC vzajemnega sklada (...*ABC investicijske družbe, d.d.*...).

Datum

REVIZOR
Naslov

¹³ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

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

Naslov

Poročilo o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil

Revidirali smo pravilnost in popolnost v priloženem seznamu navedenih obvestil in poročil ABC vzajemnega sklada (...*ABC investicijske družbe, d.d.*...) za poslovno leto, končano 31.12.200X 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 (...*se ga navede...*) vzajemnega sklada (...*investicijske družbe...*). Naša naloga je izraziti mnenje o tem.

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹⁴ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklepa). 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 dokazov, da so obvestila in poročila posredovana agenciji, skladna namenom, vsebino, načinom in roki poročanja. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

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

Razen glede pomanjkljivosti, opisane v tretjem odstavku, so po našem mnenju obvestila in poročila ABC vzajemnega sklada (...*ABC investicijske družbe, d.d.*...), ki jih je posredovala Agenciji za trg vrednostnih papirjev, v poslovnem letu, ki se je končalo 31.12.200X, v vseh bistvenih pogledih pravilna in popolna ter skladna s stanjem, ki je razvidno iz revidiranih računovodskih izkazov ABC vzajemnega sklada (...*ABC investicijske družbe, d.d.*...).

Datum

REVIZOR
Naslov

¹⁴ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

Priloga 11: Primer revizorjevega poročila o pravilnosti in popolnosti seznama povezanih oseb**Naslov****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, končano 31.12.200X, 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, ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹⁵ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklepa). Ti zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da je seznam povezanih oseb pravilen in popoln. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov o podatkih in informacijah vsebovanih v omenjenem seznamu. Prepričani smo, da je naša 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

¹⁵ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.

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

Naslov

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, končano 31.12.200X, 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, ter Sklepom o podrobnejši obliki, najmanjšem obsegu ter vsebini revizijskega pregleda in poročila o revidiranju letnega poročila investicijskega sklada¹⁶ (Uradni list RS, št. 80/03; odslej Sklepa). Ti zahtevajo od nas načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev primerne zagotovila, da je seznam povezanih oseb pravilen in popoln. Revizija vključuje preizkuševalno preverjanje dokazov o podatkih in informacijah vsebovanih v omenjenem seznamu. Prepričani smo, da je naša revizija primerna podlaga za naše mnenje.

ABC DZU d.o.o. v seznam povezanih oseb ni vključil (*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

REVIZOR

Naslov

¹⁶ V primeru, da se je revizor pri revidiranju zadev iz tega poročila odločil za upoštevanje minimalnih zahtev Agencije po izbiri naključnih datumov pri revidiranju letnega poročila investicijskega sklada.