

Zgled revizorjevega poročila o spoštovanju pravil, določenih v ZISDU-2 in splošnih aktih o upravljanju investicijskega sklada, izdanih na njegovi podlagi

POROČILO O DEJANSKIH UGOTOVITVAH, NAMENJENO (tistim, ki so navedeni v pogodbi)

Na podlagi *Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada* (Uradni list RS, št. 54/12; odslej Sklep) smo opravili postopke, za katere smo se dogovorili z vami in ki jih navajamo v nadaljevanju. To so postopki v zvezi s spoštovanjem pravil, določenih v ZISDU-2 in splošnih aktih o upravljanju investicijskega sklada, izdanih na njegovi podlagi *pri investicijskem skladu ABC* za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 20xx. Posel je bil opravljen v skladu z *Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 - Posli opravljana dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami*. Edini namen postopkov je bil, da bi vam pomagali pri presoji upoštevanja določil Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 77/11, 10/12 - ZPre-1C, 55/12 in 96/12 - ZPIZ-2; odslej ZISDU-2), *Sklepa o naložbah investicijskega sklada* (Uradni list RS, št. 33/12), *Sklepa o izračunu čiste vrednosti sredstev in vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada* (Uradni list RS, št. 33/12) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 20xx.

Opravljene postopke povzemamo takole:

1. Pregledali smo dopustnost naložb investicijskega sklada in njegovo izpostavljenost, upoštevajoč ZISDU-2, splošne akte, izdane na njegovi podlagi, ter pravila upravljanja oziroma statut investicijskega sklada.

2. Pregledali smo, ali je vrednost enote premoženja odprtega investicijskega sklada oziroma knjigovodska vrednost delnice investicijske družbe izračunana na podlagi podatkov, ki izhajajo iz računovodskih izkazov in na način, kot ga predpisuje zakonodaja, ki se nanaša na izračun vrednosti enote premoženja oziroma knjigovodsko vrednost delnice investicijskega sklada.

3. Pregledali smo izpolnjevanje pravil o upravljanju tveganj, na način, kot to predpisuje 8. člen Sklepa.

4. Pregledali smo, ali so pri poslih, ki jih dovoljuje 171. Člen ZISDU-2, izpolnjeni pogoji iz prvega in drugega odstavka istega člena in ali sta družba za upravljanje oziroma skrbnik pri teh poslih ravnala v najboljšem interesu vlagateljev v investicijski sklad.

Poročamo o ugotovitvah:

a) V zvezi s 1. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).

b) V zvezi z 2. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).

c) V zvezi s 3. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).

d) V zvezi s 4. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).

Ker opravljene postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z *Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja*, v povezavi s spoštovanjem pravil, določenih v ZISDU-2 in splošnih aktih o upravljanju investicijskega sklada, izdanih na njegovi podlagi, v tem poročilu ne dajemo nikakršnega zagotovila.

Če je bila opravljena revizija računovodskih izkazov za isto leto:

Ker je bila poleg tega dodatnega revizijskega pregleda opravljena tudi revizija računovodskih izkazov investicijskega sklada ABC v skladu z *Mednarodnimi standardi revidiranja*, smo o morebitnih drugih zadevah poročali v revizorjevem poročilu o revidiranih računovodskih izkazih. *Če ni bila opravljena revizija računovodskih izkazov za isto leto:*

Če bi opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z *Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja*, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi vam poročali.

Naše poročilo služi izključno namenu, predstavljenemu v prvem odstavku, in se sme posredovati zgolj strankam, določenim v pogodbi. Poročilo se nanaša izključno na spoštovanje pravil, določenih v ZISDU-2 in splošnih aktih o upravljanju investicijskega sklada, izdanih na njegovi podlagi in ne velja za celotne računovodske izkaze investicijskega sklada.

Datum
Naslov

REVIZOR