



Priloga

Zgled revizorjevega poročila o izpolnjevanju pravil varnega in skrbnega poslovanja ter izpolnjevanju pravil ravnanja družbe za upravljanje

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

Na podlagi Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila družbe za upravljanje (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 pregledom izpolnjevanja pravil varnega in skrbnega poslovanja ter izpolnjevanja pravil ravnanja, kot so določena v ZISDU-2 in Sklepu o poslovanju družbe za upravljanje za družbo ABC za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 20XX. Posel je bil opravljen v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja 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 in 10/12 – ZPre-1C; odslej ZISDU-2) in Sklepa o poslovanju družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 33/12; odslej Sklep o poslovanju) v poslovnem letu, ki se je končalo 31. 12. 20XX.

Opravljenе postopke povzemamo takole:

1. Pri pregledu ustreznosti izpolnjevanja pravil varnega in skrbnega poslovanja iz 2.2.1. pododdelka ZISDU-2 smo pregledali:
 - 1.1. ali ima družba za upravljanje vzpostavljene predpisane postopke odločanja ter organizacijsko strukturo, ki jasno in na dokumentiran način določa linije poročanja in razporeja funkcije, pooblastila in odgovornosti;
 - 1.2. ali družba za upravljanje izvaja in vzdržuje računovodske postopke, ki ji omogočajo, da izdela in pravočasno posreduje finančna ter druga poročila;
 - 1.3. ali ima družba za upravljanje predpisane informacijske sisteme za podporo poslovanju in pripravljeno strategijo zagotavljanja njihovega razvoja in varnosti;
 - 1.4. ali ima družba za upravljanje vzpostavljen predpisan sistem notranjih kontrol iz 3. podpoglavja Sklepa o poslovanju;
 - 1.5. ali družba za upravljanje vodi evidence skladno s 4. Podpoglavjem Sklepa o poslovanju;
 - 1.6. ali ima družba za upravljanje opredeljene in dokumentirane vrste nasprotij interesov, ki lahko nastanejo pri opravljanju njenih storitev in poslov, ter vzpostavljeno politiko obvladovanja nasprotij interesov iz 5. podpoglavja Sklepa o poslovanju;
 - 1.7. ali ima družba za upravljanje dokumentirane krizne načrte in načrte neprekinjenega poslovanja v pogojih hudih motenj poslovanja iz 6. podpoglavja Sklepa o poslovanju.
2. Pri pregledu ustreznosti izpolnjevanja pravil ravnanja iz 2.2.2. pododdelka ZISDU-2 smo pregledali:
 - 2.1. ali ima družba za upravljanje vzpostavljene in dokumentirane predpisane politike in postopke skrbnega pregleda naložb investicijskega sklada iz 53. člena Sklepa o poslovanju;
 - 2.2. ali ima družba za upravljanje vzpostavljeno in dokumentirano predpisano politiko izvrševanja odločitev za trgovanje, ki ji omogoča izvršitev naročil pod pogoji, ki so za



investicijski sklad oziroma stranko najugodnejši, in ali izvaja dokumentirano ureditev, ki ji omogoča učinkovito izpolnjevanje obveznosti iz 54. člena Sklepa o poslovanju; 2.3. ali družba za upravljanje izvaja dokumentirane postopke in ukrepe iz 57. člena Sklepa o poslovanju, ki zagotavljajo takojšnje, pošteno in hitro izvajanje transakcij v imenu investicijskega sklada oziroma v imenu drugih strank.

Poročamo o ugotovitvah:

- a) V zvezi s 1.1. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- b) V zvezi s 1.2. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- c) V zvezi s 1.3. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- d) V zvezi s 1.4. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- e) V zvezi s 1.5. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- f) V zvezi s 1.6. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- g) V zvezi s 1.7. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- h) V zvezi s 2.1. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- i) V zvezi s 2.2. točko smo ugotovili, ... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- j) V zvezi s 2.3. 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 kakšne 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 družbe za upravljanje, izdanih na njegovi podlagi, in ne velja za celotne računovodske izkaze družbe za upravljanje.

Datum
Naslov

REVIZOR