

Na podlagi druge alineje četrtega odstavka 25. člena in druge alineje prvega odstavka 32. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 - ZS-K, 84/18, 115/21) strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem (v nadaljevanju Agencija) sprejema

STALIŠČE 18

Revizijski pregled letnega poročila investicijskega sklada

UVOD

1. člen **(vsebina Stališča)**

(1) Stališče strokovnega sveta Agencije o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada (v nadaljnjem besedilu: stališče) pojasnjuje postopke pri posebnem revizijskem poslu, ki ga opravi revizor na podlagi 2. točke prvega odstavka 2. člena Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada (Uradni list RS, št. 11/16; odslej Sklep).

(2) Določila stališča se smiselno uporabljajo za vse investicijske sklade, ki so zavezani pripravi letnega poročila po Zakonu o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 31/15, 81/15, 77/16, 77/18, 161/21 in 101/22; v nadaljnjem besedilu: ZISDU-3).

(3) Kadar se stališče sklicuje na določila drugih predpisov, se ta določila uporabljajo v njihovem vsakokrat veljavnem besedilu.

2. člen **(opredelitev pojmov)**

(1) Pojmi, uporabljeni v stališču, imajo enak pomen kot v določilih zakona, ki ureja gospodarske družbe, zakona, ki ureja revidiranje, in drugih pravil revidiranja ter splošnih aktih, izdanih na podlagi ZISDU-3.

DOLOČILA O REVIZIJSKEM PREGLEDU

3. člen **(vsebina pregleda)**

(1) Revizijski pregled obsega pregled:

- a) naložb investicijskega sklada;
- b) vrednosti enote premoženja odprtega investicijskega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe;
- c) postopkov upravljanja tveganj;
- č) poslov s skrbnikom oziroma z njim povezanimi osebami;
- d) pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil.

(2) Na podlagi revizijskega pregleda revizor skladno s pravili revidiranja iz prvega odstavka 4. člena Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08) pripravi poročilo, ki obsega revizorjevo poročilo:

- a) o naložbah investicijskega sklada;
- b) o vrednosti enote premoženja odprtega investicijskega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe;
- c) o upravljanju tveganj;
- č) o poslih s skrbnikom oziroma z njim povezanimi osebami;
- d) o pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil.

4. člen (pravila revidiranja)

- (1) Revizor opravi pregled in pripravi poročilo, upoštevajoč pravila revidiranja in Sklep.
- (2) Preglede iz prejšnjega odstavka revizor opravi najmanj na dan 31. 12. ter dva naključna datuma, opredeljena v 5. členu Sklepa. V tem primeru mora v odstavku o področju revizije to dejstvo tudi navesti.
- (3) Revizijska družba mora zagotoviti svojo neodvisnost do naročnika ter neodvisnost njenega osebja, ki izvaja posle dogovorjenih postopkov po tem stališču, in sicer v skladu z ZRev-2 in Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti).

5. člen (naložbe investicijskega sklada)

- (1) Pri pregledu naložb investicijskega sklada revizor preverja dopustnost naložbe investicijskega sklada in njegovo izpostavljenost, upoštevajoč ZISDU-3, splošne akte, izdane na njegovi podlagi, ter pravila upravljanja oziroma statut investicijskega sklada.

6. člen (vrednosti enote premoženja odprtega investicijskega sklada oziroma knjigovodske vrednosti delnic investicijske družbe)

- (1) Revizor pregleda, 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.

7. člen (postopki upravljanja tveganj)

- (1) Pri presoji izpolnjevanja pravil o upravljanju tveganj revizor upošteva zahteve iz 8. člena Sklepa.

8. člen (posli s skrbnikom oziroma z njim povezanimi osebami)

- (1) V zvezi s posli s skrbnikom oziroma z njim povezanimi osebami revizor presoja:

- a) ali so izpolnjeni pogoji iz drugega do četrtega odstavka 162. člena ZISDU-3, pod katerimi je mogoče sklepati posle, prepovedane po prvem odstavku 162. člena ZISDU-3;
- b) ali sta družba za upravljanje oziroma skrbnik pri teh poslih ravnala v najboljšem interesu vlagateljev v investicijski sklad, in sicer na način, kot to predpisuje Sklep o poslovanju družbe za upravljanje (Uradni list RS, št. 11/16).

(2) Pri presoji iz prejšnjega odstavka revizor lahko upošteva naključne datume iz 4. člena tega stališča.

9. člen **(pravilnost in popolnost obvestil in poročil)**

(1) Revizor pri preverjanju pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji opravi dogovorjene postopke revizijske narave, da potrdi, da so poročila in obvestila Agenciji, ki jih družba za upravljanje pripravlja o poslovanju investicijskega sklada, skladna s podatki in informacijami, ki izhajajo iz poslovnih knjig in druge dokumentacije.

(2) Revizor pri preverjanju pravilnosti in popolnosti javnih objav informacij o poslovanju investicijskega sklada z dogovorjenimi postopki revizijske narave potrdi, da so javne objave, ki jih družba za upravljanje pripravlja o poslovanju investicijskega sklada, skladne s podatki in informacijami, ki izhajajo iz poslovnih knjig in druge dokumentacije.

(3) V okviru izvajanja dogovorjenih postopkov po tem stališču način vzorčenja in velikost vzorca ne sme biti prepuščen revizijski družbi, zato morata revizijska družba in naročnik v pogodbi o poslu dogovoriti način izbire in velikost vzorca za namene postopkov iz prvega in drugega odstavka tega člena. Prav tako se obseg revizijskih postopkov revizor dogovori z naročnikom v pogodbi.

(4) Revizor pri dogovarjanju z naročnikom o pregledanih vzorcih za namene prvega in drugega odstavka lahko upošteva naključne datume iz 4. člena tega stališča.

DOLOČILA O REVIZORJEVEM POROČANJU

10. člen **(revizorjevo poročanje o izpolnjevanju pravil o upravljanju tveganj)**

(1) Revizor o opravljenem pregledu iz prvega odstavka 3. člena tega stališča poroča na način, določen z uporabo prenovljenega Mednarodnega standarda sorodnih storitev 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov (v nadaljevanju: prenovljeni MSS 4400) in je predstavljen v prilogi stališča.

(2) V poročilu revizor poroča o dejanskih ugotovitvah, do katerih je prišel na podlagi opravljenih dogovorjenih postopkov. V poročilu revizor navede tudi zadostne podrobnosti o ugotovljenih napakah in izjemah.

DATUM UPORABE TER POJASNILA TEGA STALIŠČA

**12. člen
(pojasnila)**

(1) Za pojasnila in tolmačenje posameznih točk tega stališča je pristojen strokovni svet Agencije.

**11. člen
(uporaba)**

(1) Z dnem uporabe tega stališča preneha veljati Stališče 18 - Revizijski pregled letnega poročila investicijskega sklada – objavljen v Uradnem listu RS, št. 38/13 in 72/18.

(2) To stališče se začne uporabljati osmi dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št. __/22
Ljubljana, dne _____

Mag. Peter Zmagaj
predsednik strokovnega sveta
Agencije za javni nadzor nad
revidiranjem

Zgled revizorjevega poročila o spoštovanju pravil, določenih v ZISDU-3 in splošnih aktih o upravljanju investicijskega sklada, izdanih na njegovi podlagi**POROČILO O OPRAVLJENIH DOGOVORJENIH POSTOPKIH O SPOŠTOVANJU PRAVIL, DOLOČENIH V ZISDU-3 IN SPLOŠNIH AKTIH O UPRAVLJANJU INVESTICIJSKEGA SKLADA, IZDANIH NA NJEGOVI PODLAGI****Namen poročila o opravljenih dogovorjenih postopkih in omejitve uporabe in razširjanja**

Poročilo je namenjeno izključno pomoči [*naročniku posla, predvidenemu uporabniku ...*] pri ugotavljanju ali se spoštujejo pravila, določena v Zakonu o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list, št. 31/15, 81/15, 77/16, 77/18, 161/21 in 101/22; v nadaljevanju ZISDU-3), Sklepu o *naložbah investicijskega sklada* (Uradni list RS, št. 11/16, 31/17 in 101/22), *Sklepu o izračunu čiste vrednosti sredstev in vrednosti enote premoženja vzajemnega sklada* (Uradni list RS, št. 11/16) 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 in morda ni primerno za drug namen. Poročilo je namenjeno samo [*naročniku, predvidenemu uporabniku ...*] in ga druge stranke ne smejo uporabljati ali razširjati.

Odgovornosti naročnika posla

[... *Naročnik ...*] je potrdil, da so dogovorjeni postopki primerni za namen posla. [... *Odgovorna stranka (lahko naročnik ali druga oseba, kot je opredeljeno v pogodbi kot odgovorna za obravnavano zadevo) ...*] je odgovorna za obravnavano zadevo, v zvezi s katero so opravljeni dogovorjeni postopki.

Revizorjeva odgovornost

Posel opravljanja dogovorjenih postopkov smo izvedli skladu s prenovljenim Mednarodnim standardom sorodnih storitev (MSS) 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov. Posel opravljanja dogovorjenih postopkov vključuje opravljanje postopkov, ki so bili dogovorjeni z [... *naročnik ...*], in poročanje o ugotovitvah, ki so dejanski izidi opravljenih dogovorjenih postopkov. Ne dajemo nobenih izjav glede primernosti dogovorjenih postopkov.

Ta posel opravljanja dogovorjenih postopkov ni posel dajanja zagotovila. V skladu s tem ne izražamo mnenja ali sklepa z zagotovitvilo.

Če bi izvedli dodatne postopke, bi morda opazili druge zadeve, o katerih bi poročali.

Poklicna etika in obvladovanje kakovosti

Izpolnili smo etične zahteve iz Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, vključno z neodvisnostjo v skladu Mednarodnimi standardi neodvisnosti, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake in etične zahteve, ki se nanašajo na izvajanje dogovorjenih postopkov v Sloveniji.

Naša revizijska družba uporablja Mednarodni standard upravljanja kakovosti (MSUK) 1 – Upravljanje kakovosti v podjetjih, ki opravljajo revizije in preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev, in v skladu s tem vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, ki vključuje dokumentirane usmeritve in postopke glede skladnosti z etičnimi zahtevami, strokovnimi standardi in ustreznimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Postopki in ugotovitve

Na podlagi *Sklepa o revizijskem pregledu letnega poročila investicijskega sklada* (Uradni list RS, št. 11/16; odslej Sklep) smo opravili spodaj opisane postopke, ki so bili dogovorjeni z [naročnik ...] v pogojih posla z dne XX. XX. 202X, v zvezi z ugotavljanjem ali se spoštujejo pravila, določena v ZISDU-3 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.

Opravljeni postopki:

1. Pregledali smo dopustnost naložb investicijskega sklada in njegovo izpostavljenost, upoštevajoč ZISDU-3, 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 162. člen ZISDU-3, 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.
5. Pregledali smo pravilnosti in popolnosti obvestil in poročil Agenciji ter javnih objav o poslovanju investicijskega sklada.

Ugotovitve:

- 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).
- e) V zvezi s 5. točko smo ugotovili,... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).

[Podpis revizijske družbe/pooblaščenega revizorja]

[Naslov revizijske družbe]

[Datum poročila]