

PRILOGA

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 zagotovitvijo.

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).
- č) V zvezi s 4. točko smo ugotovili,... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).
- d) V zvezi s 5. točko smo ugotovili,... (navedba dejanskih ugotovitev, vključno z morebitnimi nepravilnostmi).

[Podpis revizijske družbe/pooblaščenega revizorja]

[Naslov revizijske družbe]

[Datum poročila]
