

Na osnovu člana 254. stav 3, člana 260. tačka a) i člana 284. stav 3. Zakona o tržištu hartija od vrijednosti ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 92/06), te člana 226. Zakona o investicionim fondovima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 92/06), Komisija za hartije od vrijednosti Republike Srpske je, na sjednici održanoj dana 23.03.2009. godine, d o n i j e l a:

UPUTSTVO O SADRŽAJU REVIZORSKIH IZVJEŠTAJA ZA INVESTICIONE FONDOVE I EMITENTE SA JAVNO EMITOVANIM HARTIJAMA OD VRIJEDNOSTI

Član 1.

Ovim uputstvom propisuje se sadržaj izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog izvještaja emitenta sa javno emitovanim hartijama od vrijednosti, od posebne važnosti za zaštitu interesa investitora na domaćem tržištu kapitala i olakšavanja sprovođenja nadzorne funkcije Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske (u daljem tekstu: Komisija).

Član 2.

(1) Obveznici izrade revizorskih izvještaja prema ovom Uputstvu su investicioni fondovi i emitenti čije su hartije od vrijednosti emitovane javnom ponudom ili se smatraju javno emitovanim u skladu sa odredbama Zakona o tržištu hartija od vrijednosti.

(2) Dodatni kriterijumi za identifikaciju obveznika izrade revizorskih izvještaja propisani su Pravilnikom o izvještavanju i objavljivanju informacija od strane emitenata hartija od vrijednosti koje su predmet javne ponude.

Član 3.

Izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskog izvještaja obveznika iz člana 2. stav 1. ovog uputstva (u daljem tekstu: izvještaj o reviziji) sastavlja se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, Međunarodnim standardima revizije, Kodeksom etike profesionalnih računovođa i revizora u Republici Srpskoj i ovim uputstvom.

Član 4.

(1) Izvještaj o reviziji sadrži jasno i u pisanoj formi izraženo mišljenje o finansijskim izvještajima posmatranim u cjelini, naročito o tome da li daju istinit i objektivni prikaz prinosnog, imovinskog, finansijskog položaja (ili, da li su finansijski izvještaji istinito i objektivno prikazani, po svim materijalno značajnim aspektima), u skladu sa okvirom za finansijsko izvještavanje i gdje je to primjereno, da li su finansijski izvještaji u saglasnosti sa zakonskim propisima.

(2) Izvještaj o reviziji sadrži i pojedinačna izjašnjenja i mišljenja revizora o dijelovima finansijskog izvještaja (bilansu stanja, bilansu uspjeha, izvještaju o promjenama na kapitalu, bilansu tokova gotovine, napomenama uz finansijske izvještaje), te očitovanje revizora o načinu vrednovanja bilansnih i vanbilansnih pozicija, kao i stav o korištenim računovodstvenim politikama.

(3) Revizor treba posebno da izrazi mišljenje u vezi sa:

- a) stanjem zaliha,
- b) sporovima i tužbenim zahtjevima, te postojanjem procjene ishoda menadžmenta,
- v) vrijednosnim iskazivanjem i objelodanjivanjem dugoročnih ulaganja,
- g) postojanjem založnog prava na imovini, prava korištenja ili plodouživanja na imovini, te
- d) informacijama o segmentu poslovanja.

Član 5.

(1) Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja treba posebno da sadrži i izvještaj o tome da li finansijski izvještaj sadrži identifikaciju povezanih subjekata, vrsti povezanosti, pravni ili drugi osnov transakcije sa povezanim licima, vrstu i vrijednost izvršenih transakcija, te mišljenje o efektima transakcija s povezanim subjektima koji su od materijalnog značaja za računovodstvene izvještaje, a naročito za rezultate poslovanja preduzeća.

(2) Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima.

Član 6.

Pored raspoloživih podataka iz člana 4. i 5. ovog uputstva, izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja investicionog fonda sadrži i podatke o:

- hartijama od vrijednosti koje čine imovinu fonda, prema vrsti hartija i emitentima,
- nepokretnostima koje čine imovinu fonda, prema vrsti i mjestu gdje se one nalaze,
- stanju novčanih depozita, koji čine imovinu fonda,
- brokerskim naknadama, naknadama kastodi banke i drugim troškovima u vezi sa transakcijama,
- vrijednosti imovine fonda, broju izdatih akcija, odnosno broju investicionih jedinica i njihovoj pojedinačnoj vrijednosti sa stanjem na dan posljednjeg radnog dana u periodu za koji se izvještaj sastavlja,
- usaglašenosti strukture ulaganja fonda sa propisanim kriterijumima prema zakonu kojim su takvi kriterijumi propisani.

Član 7.

(1) Revizor treba da pribavi zadovoljavajući revizijski dokaz koji mu omogućava da izvede opravdane zaključke na kojima će zasnivati mišljenje.

(2) Komisija je po zakonu ovlašćena da traži dostavljanje revizijskih dokaza za navedene tvrdnje u izvještaju o reviziji.

Član 8.

Ako postoje razlozi za sumnju u istinitost, ispravnost i potpunost izvještaja o reviziji, Komisija može u postupku nadzora nad obveznicima iz člana 2. stav 1. ovog uputstva, zahtijevati dopunu izvještaja o reviziji, provjeru dostavljenog izvještaja o reviziji od strane drugog nezavisnog revizora, ili dostavljeni izvještaj odbaciti kao neodgovarajući.

Član 9.

Odredbe iz ovog uputstva treba da budu dio ugovornih uslova koji se unose u pismo o uslovima angažovanja na reviziji ili u drugi odgovarajući oblik ugovora.

Član 10.

Za emitente koji umjesto revizorskog izvještaja imaju obavezu izrade i objavljivanja mišljenja nadzornog odbora / organa, o finansijskom izvještaju, shodno se primjenjuju odredbe čl. 4., 5. i 7. ovog uputstva.

Član 11.

Ovo uputstvo stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u “Službenom glasniku Republike Srpske”.

Broj: 01 – CXXIV – 1211/09
23.03.2009. godine

Predsjednik
Komisije za hartije od vrijednosti
Republike Srpske

Miodrag Jandrić