

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Upravljavcu KD Skladi, družba za upravljanje, d.o.o.

Poročilo o reviziji pripojitve vzajemnih skladov

V skladu s 287. členom ZISDU-2 smo pri upravljavcu KD Skladi, družba za upravljanje, d.o.o. izvedli:

- revizijo upoštevanja načela nespremenjenega premoženjskega položaja imetnikov investicijskih kuponov prenosnega podsklada KD Severna Amerika, delniški, ter prevzemnega podsklada KD Galileo, mešani fleksibilni sklad, kot je navedeno v 280. členu ZISDU-2;
- revizijo ustreznosti načina vrednotenja sredstev in obveznosti prenosnega podsklada KD Severna Amerika, delniški, in prevzemnega podsklada KD Galileo, mešani fleksibilni sklad, na dan obračuna združitve;
- revizijo pravilnosti izračuna denarnega izplačila; in
- revizijo primernosti metodologije za izračun menjalnega razmerja in pravilnosti izračuna menjalnega razmerja, ki je bilo upoštevano pri menjavi investicijskih kuponov prenosnega podsklada KD Severna Amerika, delniški, za investicijske kupone prevzemnega podsklada KD Galileo, mešani fleksibilni sklad.

Odgovornost posloводства za preoblikovanje vzajemnih skladov

Poslovodstvo upravljavca je odgovorno za pripravo podatkov in pravilno izvedbo preoblikovanja vzajemnih skladov, kar vključuje tudi izračun menjalnih razmerij v skladu in zahtevami ZISDU-2 ter upoštevanje nespremenjenega premoženjskega položaja imetnikov investicijskih kuponov iz 280. člena ZISDU-2. Ta odgovornost vključuje: vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo podatkov, in pravilno izvedbo preoblikovanja vzajemnih skladov.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o upoštevanju načela nespremenjenega premoženjskega položaja imetnikov investicijskih kuponov, mnenje o ustreznosti načina vrednotenja sredstev in obveznosti prenosnega in prevzemnega vzajemnega sklada, mnenje o pravilnosti izračuna denarnega izplačila in mnenje o pravilnosti izračuna menjalnih razmerij iz 287. člena ZISDU-2. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnim standardom revidiranja 805 – Posebne presoje – Revizije posameznih računovodskih izkazov in določenih sestavin, kontov ali postavk računovodskega izkaza. Ta standard zahteva od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da načelo nespremenjenega premoženjskega položaja imetnikov investicijskih kuponov, vrednotenje sredstev in obveznosti, izračun denarnega izplačila in izračun menjalnih razmerij ne vsebujejo pomembnih napak.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravo podatkov in pravilno izvedbo pripojitve vzajemnih skladov, da bi določil okoliščinam ustrezne postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja.


Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.


Mnenje


Po našem mnenju:

- preoblikovanje, kakršno je bilo izvedeno, v vseh pomembnih pogledih upošteva načelo nespremenjenega premoženjskega položaja imetnikov investicijskih kuponov prenosnega podsklada KD Severna Amerika, delniški, ter prevzemnega podsklada KD Galileo, mešani fleksibilni sklad, kot je navedeno v 280. členu ZISDU-2;
- je način vrednotenja sredstev in obveznosti prenosnega podsklada KD Severna Amerika, delniški, in prevzemnega podsklada KD Galileo, mešani fleksibilni sklad, na dan obračuna združitve v vseh pomembnih pogledih pravičen;
- je izračun denarnega izplačila v vseh pomembnih pogledih pravičen;
- sta metodologija za izračun menjalnih razmerij ter izračun menjalnega razmerja, upoštevana pri menjavi investicijskih kuponov prenosnega podsklada KD Severna Amerika, delniški, za investicijske kupone prevzemnega podsklada KD Galileo, mešani fleksibilni sklad, v vseh pomembnih pogledih pravična.

Ljubljana, 13. januar 2013


Janez Uranič
Direktor
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska 111, Ljubljana


Eva Mrak
Pooblaščenka revizorka

 **ERNST & YOUNG**
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1