

KOMUNIKAT NR 16/2016
KRAJOWEJ RADY BIEGLYCH REWIDENTÓW

z dnia 27 września 2016 r.

**w sprawie minimalnych elementów,
jakie w świetle krajowych standardów rewizji finansowej
powinno zawierać oświadczenie
o zgodności metod i zasad wyceny aktywów funduszu inwestycyjnego opisanych
w prospekcie informacyjnym z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy
inwestycyjnych, a także o zgodności i kompletności tych zasad
z przyjętą przez Fundusz polityką inwestycyjną**

Usługa polegająca na wydaniu oświadczenia o zgodności metod i zasad wyceny aktywów funduszu opisanych w prospekcie informacyjnym z przepisami dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych¹ jest usługą poświadczającą.

Według obecnie obowiązujących krajowych standardów rewizji finansowej ogólne zasady wykonywania innych usług poświadczających są uregulowane w Krajowym standardzie rewizji finansowej nr 3 „Ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdań finansowych/skróconych sprawozdań finansowych” (dalej „KSRF nr 3”).

Standard ten określa ogólne zasady, nie wskazując kluczowych procedur ani wytycznych, które powinny być stosowane przy wykonywaniu usługi, jak też nie określa elementów jakie powinno zawierać sprawozdanie biegłego rewidenta z wykonania takiej usługi. Zgodnie z KSRF nr 3 w sprawach nieuregulowanych w odrębnych przepisach lub krajowych standardach rewizji finansowej biegły rewident przy wykonywaniu innych usług poświadczających kieruje się postanowieniami Międzynarodowych założeń koncepcyjnych usług atestacyjnych, standardów i wskazówek wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych odnoszących się do tych usług. W przypadku usługi związanej z wydaniem oświadczenia oznaczałoby to kierowanie się postanowieniami Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 *Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych*

¹ Zasady tworzenia i działania funduszy inwestycyjnych określa ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 157), natomiast metody i zasady wyceny aktywów funduszy inwestycyjnych określone są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859).

informacji finansowych, wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług IFAC² (dalej: „MSUA 3000”).

Kierowanie się postanowieniami standardu nie jest równoznaczne z powołaniem się na stosowanie standardu w treści sprawozdania biegłego rewidenta z wykonania usługi.

Powołanie się na MSUA 3000 w treści oświadczenia uzależnione jest od stosowania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 *„Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”* (dalej: „MSKJ 1”).

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów uchwałą nr 2783/52/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej wprowadziła KSRF 3000 w brzmieniu MSUA 3000 – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”. Zgodnie z treścią uchwały, standard ten będzie obowiązywał dla usług rozpoczętych 1 stycznia 2017 roku lub później.

Podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych mogą podjąć decyzję o stosowaniu przepisów uchwały do usług atestacyjnych innych niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych rozpoczętych przed dniem 1 stycznia 2017 r., pod warunkiem równoczesnego stosowania uchwały Nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, po uprzednim poinformowaniu Krajowej Komisji Nadzoru o terminie rozpoczęcia ich stosowania.

W okresie przejściowym do 1 stycznia 2017 tylko podmioty spełniające powyższe warunki mogą powoływać się na MSUA 3000. Pozostałe podmioty powinny powołać się na KSRF nr 3.

W celu ujednolicenia praktyki w zakresie wydawania oświadczeń podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (dalej: „podmiot uprawniony”) o zgodności metod i zasad wyceny aktywów funduszu opisanych w prospekcie informacyjnym z przepisami

² Treść Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 *„Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”*, wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) IFAC przetłumaczona na język polski dostępna jest w wersji elektronicznej na stronie internetowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów - <http://kibr.org.pl/pl/msrf>.

dotyczącymi rachunkowości funduszy inwestycyjnych³, a także o zgodności i kompletności tych zasad z przyjętą przez fundusz polityką inwestycyjną (dalej: „oświadczenie”) oraz zapewnienia zgodności oświadczeń ze standardami rewizji finansowej, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów opracowała przykładową treść oświadczenia w dwu wariantach:

- wariant I stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego komunikatu dla podmiotów, które chcą dobrowolnie powołać się w oświadczeniu na stosowanie MSUA 3000 i spełniają opisane wcześniej warunki,
- wariant II stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego komunikatu dla podmiotów, które powinny powołać się na KSRF nr 3.

Oba warianty zostały opracowane na podstawie MSUA 3000, który wskazuje, jakie podstawowe elementy powinien zawierać raport biegłego rewidenta z wykonania usługi poświadczającej

W obu wariantach oświadczenie zawiera informację, że usługa została wykonana w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na sformułowanie oświadczenia.

W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami oświadczenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, może odnosić się do wszystkich subfunduszy lub być sporządzone odrębnie do każdego subfunduszu.

Komunikat i załączone przykłady oświadczeń należy odpowiednio stosować w związku z wydawaniem oświadczeń, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 12 i pkt 13 ustawy o funduszach inwestycyjnych.

³ Zasady tworzenia i działania funduszy inwestycyjnych określa ustawa z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 157), natomiast metody i zasady wyceny aktywów funduszy inwestycyjnych określone są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859).