NN 83/2018 (19.9.2018.), Pravilnik o sadržaju revizije u investicijskim društvima

HRVATSKA AGENCIJA ZA NADZOR FINANCIJSKIH USLUGA

1660

Na temelju članka 160. stavka 3. i članka 165. stavka 7. Zakona o tržištu kapitala (»Narodne novine«, broj 65/18; dalje u tekstu: Zakon) Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Hanfa), na sjednici Upravnog vijeća održanoj 12. rujna 2018. godine donosi

PRAVILNIK

O SADRŽAJU REVIZIJE U INVESTICIJSKIM DRUŠTVIMA

I. OPĆE ODREDBE

Opće odredbe

Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom se uređuje sadržaj revizije u investicijskim društvima, razlozi za odbijanje i/ili odbacivanje revidiranih godišnjih financijskih izvještaja te ocjena revizorskog društva o pridržavanju pravila o upravljanju rizicima i zaštiti financijske imovine klijenata.

(2) Odredbe ovog Pravilnika primjenjuju se na investicijska društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj (dalje: RH) koja su od Hanfe dobila odobrenje za rad.

(3) Odredbe ovog Pravilnika na odgovarajući način primjenjuju se i na podružnice investicijskih društava iz trećih zemalja koje su od Hanfe dobile odobrenje za rad.

(4) Odredbe članka 4. stavka 2., članaka 6., 8. i 9. te članka 11. stavka 3. primjenjuju se na kreditne institucije i društva za upravljanje otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom koja imaju odobrenje za pružanje investicijskih usluga.

II. SADRŽAJ REVIZIJE

Revizija

Članak 2.

(1) U smislu ovog Pravilnika revizijom se smatra:

1. revizija godišnjih financijskih izvještaja i

2. revizija za potrebe Hanfe.

(2) Na temelju revizije iz stavka 1. ovog članka revizorsko društvo dužno je izraditi:

1. revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja i

2. revizorsko izvješće (izvješće po posebnim zahtjevima i/ili izvješće sa izražavanjem uvjerenja) o obavljenoj reviziji za potrebe Hanfe.

III. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Revizija financijskih izvještaja

Članak 3.

(1) U smislu ovog Pravilnika revizija godišnjih financijskih izvještaja je postupak provjere i ocjene godišnjih financijskih izvještaja investicijskog društva, godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja grupe odnosno grupe investicijskih društava u RH.

(2) Godišnji financijski izvještaji investicijskog društva, godišnji konsolidirani financijski izvještaji grupe odnosno grupe investicijskih društava u RH moraju se revidirati za svaku poslovnu godinu.

(3) Revizija financijskih izvještaja investicijskog društva obavlja se u skladu sa zakonima koji uređuju računovodstvo i reviziju, Međunarodnim revizijskim standardima i pravilima struke te Zakonom i propisima koji uređuju tržište kapitala.

IV. REVIZIJA ZA POTREBE HANFE

Revizija za potrebe Hanfe

Članak 4.

U smislu ovog Pravilnika revizija za potrebe Hanfe je postupak provjere i ocjene:

1. pridržavanja pravila o upravljanju rizicima te adekvatnosti obavljanja poslova funkcije upravljanja rizicima kad je to primjenjivo

2. stanja i postupaka zaštite financijske imovine klijenata te operativne usklađenosti.

V. OPSEG I SADRŽAJ REVIZORSKIH IZVJEŠĆA

Revizija financijskih izvještaja

Članak 5.

(1) Na temelju obavljene revizije iz članka 3. stavka 1. ovog Pravilnika revizorsko društvo sastavlja revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim revizijskim standardima.

(2) U revizorskom izvješću iz stavka 1. ovog članka revizorsko društvo je dužno iskazati mišljenje:

1. kojim se jasno izražava pružaju li godišnji financijski izvještaji istinit i objektivan prikaz financijskog položaja investicijskog društva u skladu sa zakonom koji uređuje računovodstvo odnosno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja,

2. o usklađenosti godišnjeg izvješća s godišnjim financijskim izvještajima za istu poslovnu godinu.

(3) Revizorskim izvješćima iz ovog članka prilažu se i financijski izvještaji koji su bili predmetom revidiranja.

Revizija za potrebe Hanfe

Članak 6.

(1) Revizorsko izvješće o obavljenoj reviziji za potrebe Hanfe sastavlja se u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, Zakonom, propisima koji uređuju tržište kapitala i pravilima struke.

(2) Revizorska izvješća iz ovog članka sastavlja i potpisuje ovlašteni revizor u svoje ime i ovlašteni predstavnik u ime revizorskog društva.

Revizija pridržavanja pravila o upravljanju rizicima

Članak 7.

(1) Temeljem provedenog postupka revizije sustava upravljanja rizicima revizor je dužan izraditi Izvješće o revizijskom angažmanu posebne namjene, koje mora sadržavati mišljenje o usklađenosti izvještaja o adekvatnosti kapitala sa važećim propisima te usklađenosti financijskih podataka iskazanih u izvještaju o adekvatnosti kapitala sa podacima iskazanim u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama investicijskih društva.

(2) Revizorsko društvo dužno je ocijeniti adekvatnost upravljanja sljedećim rizicima:

1. kreditnim rizikom

2. tržišnim rizicima

3. operativnim rizikom i

4. rizikom likvidnosti.

(3) Ocjenu adekvatnosti upravljanja rizicima iz stavka 2. ovog članka revizorsko društvo donosi na temelju procjene:

1. ispunjavanja organizacijskih zahtjeva vezanih za upravljanje pojedinim rizikom

2. politika i procedura koje se odnose na upravljanje pojedinim rizikom

3. provođenja donesenih politika i procedura

4. adekvatnosti identificiranja, mjerenja i praćenja pojedinog rizika i

5. adekvatnosti i djelotvornosti sustava unutarnjih kontrola vezano uz upravljanje pojedinim rizikom.

Revizija stanja i postupaka zaštite financijske imovine klijenta

Članak 8.