

**KOMUNIKAT NR 37/2018
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

z dnia 31 lipca 2018 r.

**w sprawie opracowania przykładowych raportów
z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego
z uwzględnieniem wymogów Krajowego Standardu Przeglądu 2410
w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410
*Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony
przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki***

Postanowieniem Uchwały Nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. w *sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu*, wprowadzono między innymi Krajowy Standard Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*.

Obowiązuje również nowe Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. poz. 757).

Aby wesprzeć biegłych rewidentów w realizacji ciężących na nich obowiązków związanych z wykonywaniem usług przeglądu sprawozdania finansowego, opracowane zostały przykładowe raporty z przeglądu, które uwzględniają zmienione przepisy prawa i regulacji. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów wyraża pogląd, że przykłady raportów z przeglądu są propozycją do ewentualnego wykorzystania przez biegłych rewidentów po odpowiednim dostosowaniu do warunków konkretnego zlecenia.

Przykłady uwzględniają dwa przypadki:

- a) sprawozdanie finansowe będące przedmiotem przeglądu jest pełnym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości¹ lub zgodnie z ustawą o rachunkowości², a tym samym zostało sporządzone w celu zapewnienia rzetelnej prezentacji,
- b) sprawozdanie finansowe będące przedmiotem przeglądu jest skróconym sprawozdaniem finansowym w rozumieniu MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* lub w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757), a tym samym nie zapewnia rzetelnej prezentacji, a jedynie zgodność z odpowiednimi przepisami.

Do niniejszego Komunikatu dołączono cztery załączniki:

- 1) przykładowy raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości lub zgodnie z ustawą o rachunkowości, które zostało sporządzone w celu zapewnienia rzetelnej prezentacji, stanowiący załącznik nr 1;
- 2) przykładowy raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w rozumieniu MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* lub Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów

¹ Przez międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z definicją zawartą w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o *biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* (Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.) należy rozumieć Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i związane z nimi interpretacje przyjęte do prawa Unii Europejskiej w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

² Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2018 roku, poz. 395 z późn. zm.).

papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. poz. 757), które nie zapewnia rzetelnej prezentacji, a jedynie zgodność z odpowiednimi przepisami, stanowiący załącznik nr 2;

- 3) przykładowy raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości, które zostało sporządzone w celu zapewnienia rzetelnej prezentacji, stanowiący załącznik nr 3;
- 4) przykładowy raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w rozumieniu MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, które nie zapewnia rzetelnej prezentacji, a jedynie zgodność z odpowiednimi przepisami, stanowiący załącznik nr 4.

Przykładowe raporty z przeglądu zawierają wniosek bez zastrzeżeń. Biegli rewidenci, którzy zamierzają wyrazić wniosek inny niż bez zastrzeżeń powinni kierować się wymogami Krajowego Standardu Przeglądu 2410.

Wymogi Krajowego Standardu Przeglądu 2410 mają zastosowanie w przypadku, gdy usługę przeglądu wykonuje ten sam biegły rewident, który przeprowadza badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki. Jeżeli ten warunek nie jest spełniony – zastosowanie mają wymogi Krajowego Standardu Przeglądu 2400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2400 (zmienionego) *Przegląd historycznych sprawozdań finansowych*.

Traci moc Komunikat Nr 22/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 18 sierpnia 2017 r w sprawie opracowania przykładowych raportów z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego z uwzględnieniem wymogów KSRF 2410 w brzmieniu MSUP 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki.*