

Przykład odmowy wyrażenia opinii:

STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla,
(nazwa adresata opinii)

Przedmiot badania

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego,
.....
(nazwa jednostki i określenie jej formy prawnej)

z siedzibą w

.....,
na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od do oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownictwa

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności, a także za kontrolę wewnętrzną, którą kierownictwo uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, odpowiedzialny jest kierownik jednostki¹.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej [lub innego organu nadzorującego jednostki] są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy

¹ W przykładach opinii stosuje się określenie „jednostka”. W wydawanej opinii celowe jest stosowanie takiej nazwy, pod jaką prowadzi działalność jednostka, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane.

² W opinii należy wskazać Dzienni Ustaw obowiązujący w dniu wydania opinii.

jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania IAASB. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych, prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do odstąpienia od wyrażenia opinii z badania.

Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii

Inwestycja jednostki we wspólne przedsięwzięcie ze spółką XYZ (w kraju A) została wykazana w bilansie jednostki w kwocie xxx, co stanowi ponad 90% aktywów netto jednostki na dzień 31 grudnia 20XX r. Nie umożliwiono nam dostępu do kierownictwa i biegłych rewidentów spółki XYZ, w tym do dokumentacji badania przeprowadzonego przez biegłych rewidentów spółki XYZ. W rezultacie nie byliśmy w stanie ustalić, czy byłyby niezbędne jakiekolwiek korekty w związku z proporcjonalnym udziałem w aktywach spółki XYZ, które są współkontrolowane, proporcjonalnym udziałem w zobowiązaniach spółki XYZ, za które spółka jest współodpowiedzialna, proporcjonalnym udziałem w przychodach i kosztach spółki XYZ za rok oraz elementów składających się na zestawienie zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych.

Odstąpienie od wyrażenia opinii

Wobec znaczenia sprawy opisanej w *Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Dlatego nie wyrażamy opinii o tym sprawozdaniu finansowym.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

W przedstawionej sytuacji za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności

jednostki.

Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa

[W tej sekcji zamieszcza się inne informacje wymagane przepisami, w tym ustawy o rachunkowości, a mianowicie np. o niedopełnieniu, do dnia wyrażenia stanowiska, określonych w art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości obowiązków złożenia we właściwym rejestrze sądowym oraz do ogłoszenia sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzedzające rok obrotowy.]

Data wydania opinii

[Imię, nazwisko, nr w rejestrze i podpis kluczowego biegłego rewidenta]

.....

działający w imieniu:

[Identyfikacja podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe]

.....
.....