

Przykład opinii negatywnej:

## OPINIA 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 jednostki<sup>1</sup>.

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 rachunkowości<sup>2</sup>, 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

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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 odpowiedniości 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 wyrażenia opinii z badania.

#### *Uzasadnienie opinii negatywnej*

Jednostka, wbrew obowiązującym zasadom rachunkowości, nie dokonała odpisów aktualizujących należności od dłużników postawionych w stan likwidacji i upadłości oraz od dłużników zalegających od dłuższego czasu z zapłatą. Należności te stanowią 40% aktywów jednostki. Dokonanie odpisów aktualizujących spowodowałoby wykazanie straty w wysokości .....

Naszym zdaniem, ze względu na wagę i skutki opisanych faktów, załączone sprawozdanie finansowe nie przedstawia prawidłowo, rzetelnie i jasno wszystkich informacji istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień ....., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od ..... do ..... i nie odpowiada wymogom ustawy o rachunkowości – dlatego nie możemy wyrazić o nim opinii pozytywnej.

#### *Opinia negatywna*

Naszym zdaniem, ze względu na znaczenie sprawy opisanej w *Uzasadnieniu opinii negatywnej*, zbadane sprawozdanie finansowe nie przedstawia rzetelnie sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 20X1 roku oraz finansowego wyniku działalności i przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

#### *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 opinii, 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]

.....

.....