

Załącznik nr 1.31 do uchwały Nr 2783/52/2015
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 10 lutego 2015 r.

KRAJOWY STANDARD REWIZJI FINANSOWEJ 706

w brzmieniu

MIĘDZYNARODOWEGO STANDARDU BADANIA 706 (IAASB)

**PARAGRAF OBJAŚNIAJĄCY
I PARAGRAF DOTYCZĄCY INNEJ SPRAWY
W SPRAWOZDANIU
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

MIĘDZYNARODOWY STANDARD BADANIA 706
PARAGRAF OBJAŚNIAJĄCY I PARAGRAF DOTYCZĄCY INNEJ SPRAWY W SPRAWOZDANIU
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

(Stosuje się przy badaniu sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy
rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. i później)

SPIS TREŚCI

	Paragraf
Wprowadzenie	
Zakres standardu	1-2
Data wejścia w życie	3
Cel	4
Definicje	5
Wymogi	
Paragrafy objaśniające w sprawozdaniu biegłego rewidenta	6-7
Paragrafy dotyczące innej sprawy w sprawozdaniu biegłego rewidenta	8
Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór	9
Zastosowania i inne materiały objaśniające	
Paragrafy objaśniające w sprawozdaniu biegłego rewidenta	A1-A4
Paragrafy dotyczące innej sprawy w sprawozdaniu biegłego rewidenta	A5-A11
Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór	A12
Załącznik 1 Wykaz MSB zawierających wymogi dotyczące paragrafów objaśniających	
Załącznik 2 Wykaz MSB zawierających wymogi odnoszące się do paragrafów dotyczących innej sprawy	
Załącznik 3 Przykład sprawozdania biegłego rewidenta zawierającego paragraf objaśniający.	

Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 706 „Paragraf objaśniający i paragraf dotyczący innej sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta” należy odczytywać w powiązaniu z MSB 200 „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”.

Wprowadzenie

Zakres standardu

1. Przedmiotem niniejszego Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) są dodatkowe informacje zamieszczane w sprawozdaniu biegłego rewidenta, gdy biegły rewident uznaje za konieczne:

(a) zwrócenie uwagi użytkowników na sprawę lub sprawy zaprezentowane lub ujawnione w sprawozdaniach finansowych, które są tak ważne, że mają podstawowe znaczenie dla zrozumienia sprawozdań finansowych przez użytkowników lub

(b) zwrócenie uwagi użytkowników na jakąkolwiek sprawę lub sprawy, inne niż zaprezentowane lub ujawnione w sprawozdaniach finansowych, które są ważne dla zrozumienia przez użytkowników procesu badania, odpowiedzialności biegłego rewidenta lub sprawozdania biegłego rewidenta.

2. Załączniki 1 i 2 wskazują MSB zawierające szczególne wymogi dotyczące zamieszczenia przez biegłego rewidenta paragrafów objaśniających lub paragrafów dotyczących innej sprawy w sprawozdaniu biegłego rewidenta. W takich przypadkach mają zastosowanie wymogi zawarte w niniejszym standardzie dotyczące formy i miejsca zamieszczenia takich paragrafów.

Data wejścia w życie

3. Niniejszy MSB stosuje się przy badaniu sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. i później.

Cel

4. Celem biegłego rewidenta, który wyraził opinię o sprawozdaniach finansowych, jest – jeżeli uzna to za konieczne – zwrócenie uwagi użytkowników, poprzez zamieszczenie w sprawozdaniu biegłego rewidenta dodatkowych, zrozumiałych informacji, na:

(a) sprawę, która mimo, iż została odpowiednio zaprezentowana lub ujawniona w sprawozdaniach finansowych, jest tak ważna, że ma podstawowe znaczenie dla zrozumienia sprawozdań finansowych przez użytkowników lub

(b) inną sprawę, jeśli to odpowiednie, która ma znaczenie dla zrozumienia przez użytkowników procesu badania, odpowiedzialności biegłego rewidenta lub sprawozdania biegłego rewidenta.

Definicje

5. Na potrzeby niniejszego standardu poniższe terminy mają następujące znaczenie:

(a) paragraf objaśniający – paragraf zamieszczony w sprawozdaniu biegłego rewidenta, dotyczący sprawy odpowiednio zaprezentowanej lub ujawnionej w sprawozdaniach finansowych, która zdaniem biegłego rewidenta jest tak ważna, że ma podstawowe znaczenie dla zrozumienia sprawozdań finansowych przez użytkowników,

(b) paragraf dotyczący innej sprawy – paragraf zamieszczony w sprawozdaniu biegłego rewidenta, dotyczący sprawy innej niż sprawa zaprezentowana lub ujawniona w sprawozdaniach finansowych, która zdaniem biegłego rewidenta ma znaczenie dla zrozumienia przez użytkowników procesu badania, odpowiedzialności biegłego rewidenta lub sprawozdania biegłego rewidenta.

Wymogi

Paragrafy objaśniające w sprawozdaniu biegłego rewidenta

6. Jeżeli biegły rewident uzna za konieczne zwrócić uwagę użytkowników na sprawę zaprezentowaną lub ujawnioną w sprawozdaniach finansowych, która jego zdaniem jest tak ważna, że ma podstawowe znaczenie dla zrozumienia sprawozdań finansowych przez użytkowników, to zamieszcza w sprawozdaniu biegłego rewidenta paragraf objaśniający pod warunkiem, że uzyskał on wystarczające i odpowiednie dowody badania potwierdzające, że sprawa nie została istotnie zniekształcona w sprawozdaniach finansowych. Paragraf taki dotyczy wyłącznie informacji zaprezentowanych lub ujawnionych w sprawozdaniach finansowych (zob. par. A1-A2).

7. Jeżeli biegły rewident zamieszcza paragraf objaśniający w sprawozdaniu biegłego rewidenta, wtedy:

- (a) zamieszcza go w sprawozdaniu biegłego rewidenta bezpośrednio po paragrafie opiniującym,
- (b) stosuje nagłówek „objaśnienie” lub inny odpowiedni nagłówek,
- (c) zamieszcza w paragrafie wyraźne odniesienie do objaśnianej sprawy oraz wskazanie, gdzie w sprawozdaniach finansowych można znaleźć odpowiednie ujawnienia opisujące w pełni sprawę,
- (d) zaznacza, że objaśnienie sprawy nie stanowi modyfikacji opinii biegłego rewidenta (zob. par. A3-A4).

Paragrafy dotyczące innej sprawy w sprawozdaniu biegłego rewidenta

8. Jeżeli biegły rewident uzna za konieczne poinformowanie o sprawie, innej niż zaprezentowana lub ujawniona w sprawozdaniach finansowych, która jego zdaniem ma znaczenie dla zrozumienia przez użytkowników procesu badania, odpowiedzialności biegłego rewidenta lub sprawozdania biegłego rewidenta, a prawo lub regulacja tego nie zabraniają, to informuje o takiej sprawie w sprawozdaniu biegłego rewidenta w paragrafie o nagłówku „Inna sprawa” lub innym odpowiednim nagłówku. Biegły rewident zamieszcza ten paragraf bezpośrednio po paragrafie opiniującym i po paragrafie objaśniającym lub w innym miejscu sprawozdania biegłego rewidenta, jeżeli treść innej sprawy wiąże się z paragrafem dotyczącym innej odpowiedzialności sprawozdawczej (zob. par. A5-A11).

Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór

9. Jeżeli biegły rewident zamierza zamieścić w sprawozdaniu biegłego rewidenta paragraf objaśniający lub paragraf dotyczący innej sprawy, to informuje o tym zamiarze osoby sprawujące nadzór i przedstawia proponowane sformułowania tego paragrafu (zob. par. A12).

* * *

Zastosowania i inne materiały objaśniające

Paragrafy objaśniające w sprawozdaniu biegłego rewidenta

Okoliczności, gdy zamieszczenie paragrafu objaśniającego może być konieczne (zob. par. 6)

A1. Przykładami okoliczności, gdy biegły rewident może uznać za konieczne zamieszczenie paragrafu objaśniającego są:

- niepewność co do przyszłego wyniku nietypowego sporu prawnego lub działania regulacyjnego.
- wcześniejsze zastosowanie przed datą wejścia w życie (jeżeli to dozwolone) nowego standardu rachunkowości (np. nowego Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej) mającego rozległy wpływ na sprawozdania finansowe.
- Poważna katastrofa, która wywarła lub nadal wywiera znaczący wpływ na pozycję finansową jednostki.

A2. Nadmierne stosowanie paragrafów objaśniających zmniejsza efektywność przekazu takich spraw przez biegłego rewidenta. Ponadto zamieszczenie w paragrafie objaśniającym więcej informacji aniżeli zaprezentowano lub ujawniono w sprawozdaniach finansowych może sugerować, że dana sprawa nie została

należycie zaprezentowana lub ujawniona; dlatego paragraf 6 ogranicza zastosowanie paragrafu objaśniającego do spraw, które zaprezentowano lub ujawniono w sprawozdaniach finansowych.

Zamieszczenie paragrafu objaśniającego w sprawozdaniu biegłego rewidenta (zob. par. 7)

A3. Zamieszczenie paragrafu objaśniającego w sprawozdaniu biegłego rewidenta nie powoduje zmiany opinii biegłego rewidenta. Paragraf objaśniający nie zastępuje:

(a) wyrażenia przez biegłego rewidenta opinii z zastrzeżeniem, opinii negatywnej lub odstąpienia od wyrażenia opinii, jeżeli jest to wymagane w przypadku danego zlecenia badania (zob. MSB 705¹) lub

(b) ujawnień w sprawozdaniach finansowych informacji, których wymagają od kierownictwa mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej.

A4. Załącznik 3 przedstawia przykład sprawozdania biegłego rewidenta z opinią z zastrzeżeniem, w którym zamieszczono paragraf objaśniający.

Paragrafy dotyczące innej sprawy w sprawozdaniu biegłego rewidenta (zob. par. 8)

Okoliczności, gdy zamieszczenie paragrafu dotyczącego innej sprawy może być konieczne

Znaczące dla zrozumienia przez użytkowników procesu badania

A5. W rzadkich przypadkach, gdy biegły rewident nie może wycofać się ze zlecenia badania, mimo iż potencjalny wpływ niemożności uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania na skutek ograniczenia zakresu badania przez kierownictwo jest rozległy², może on uznać za konieczne zamieszczenie w sprawozdaniu biegłego rewidenta paragrafu dotyczącego innej sprawy, aby wyjaśnić, dlaczego nie mógł wycofać się ze zlecenia badania.

Znaczące dla zrozumienia przez użytkowników odpowiedzialności biegłego rewidenta lub sprawozdania biegłego rewidenta

A6. Prawo, regulacje lub powszechnie akceptowane praktyki w danym systemie prawnym mogą wymagać lub zezwalać biegłemu rewidentowi na pełniejsze wyjaśnienie odpowiedzialności biegłego rewidenta za badanie sprawozdań finansowych lub za sprawozdanie biegłego rewidenta. Tam gdzie to odpowiednie można użyć jednego lub więcej podtytułów dla opisanego treści paragrafu dotyczącego innej sprawy.

A7. Paragrafu dotyczącego innej sprawy nie stosuje się w przypadku, kiedy biegły rewident wywiązuje się z dodatkowej odpowiedzialności sprawozdawczej w stosunku do wynikającej z MSB odpowiedzialności za sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdań finansowych (zob. rozdział „Inna odpowiedzialność sprawozdawcza” w MSB 700³) lub gdy biegły rewident podjął się przeprowadzenia dodatkowych specyficznych procedur i sporządzenia sprawozdania na ten temat, lub wyrażenia opinii o specyficznych sprawach.

Sporządzanie sprawozdań na temat więcej niż jednego sprawozdania finansowego

A8. Jednostka może sporządzać jedno sprawozdanie finansowe zgodnie z ramowymi założeniami ogólnego przeznaczenia (np. krajowymi ramowymi założeniami) oraz drugie sprawozdanie finansowe zgodnie z innymi ramowymi założeniami ogólnego przeznaczenia (np. Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej) i zaangażować biegłego rewidenta do sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta na temat tych dwóch sprawozdań finansowych. Jeżeli biegły rewident ustalił, że oba ramowe założenia są akceptowalne w istniejących okolicznościach, może on w sprawozdaniu biegłego rewidenta zamieścić paragraf dotyczący innej sprawy i nawiązać w nim do faktu, że drugie sprawozdanie finansowe zostały sporządzone przez tę samą jednostkę zgodnie z innymi ramowymi założeniami ogólnego przeznaczenia oraz że sporządził sprawozdanie biegłego rewidenta na temat tych sprawozdań finansowych.

Ograniczenia dostępu lub korzystania ze sprawozdania biegłego rewidenta

A9. Sprawozdania finansowe sporządzone na szczególne potrzeby mogą być sporządzone zgodnie z ramowymi założeniami ogólnego przeznaczenia, ponieważ ich zamierzeni użytkownicy przesądzi, że tego rodzaju sprawozdania finansowe ogólnego przeznaczenia zaspokoją ich potrzeby w zakresie informacji finansowych. Uwzględniając, że sprawozdanie biegłego rewidenta jest przeznaczone dla szczególnych użytkowników, biegły rewident może w danych okolicznościach uznać za konieczne zamieszczenie paragrafu dotyczącego innej sprawy, w którym stwierdzi, że sprawozdanie biegłego rewidenta jest przeznaczone wyłącznie dla zamierzonych użytkowników i nie powinno być przekazywane ani wykorzystywane przez inne strony.

¹ MSB 705 „Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta”.

² Zobacz paragraf 13(b)(ii) MSB 705, omawiający te okoliczności.

³ MSB 700 „Formułowanie opinii i sprawozdanie na temat sprawozdań finansowych”, paragrafy 38-39.

Zamieszczenie paragrafu dotyczącego innej sprawy w sprawozdaniu biegłego rewidenta

A10. Treść paragrafu dotyczącego innej sprawy wyraźnie wskazuje, że tego rodzaju inna sprawa nie wymaga prezentowania i ujawniania w sprawozdaniach finansowych. Paragraf dotyczący innej sprawy nie może zawierać informacji, których zamieszczenia zakazuje prawo, regulacje lub inne zawodowe standardy, np. etyczne standardy dotyczące poufności informacji. Paragraf dotyczący innej sprawy nie obejmuje także informacji, których zaprezentowanie jest wymagane od kierownictwa.

A11. Miejsce paragrafu dotyczącego innej sprawy zależy od rodzaju informacji, która ma być przekazana. Jeżeli paragraf dotyczący innej sprawy zamieszcza się celem zwrócenia uwagi użytkowników na sprawę znaczącą dla zrozumienia przez nich badania sprawozdań finansowych, paragraf ten zamieszcza się bezpośrednio po paragrafie opiniującym i paragrafie objaśniającym. Jeżeli paragraf dotyczący innej sprawy zamieszcza się celem zwrócenia uwagi użytkowników na sprawę związaną z inną odpowiedzialnością sprawozdawczą, o której mowa w sprawozdaniu biegłego rewidenta, to paragraf ten można zmieścić w sekcji zatytułowanej „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji”. Alternatywnie, jeżeli jest to odpowiednie do całej odpowiedzialności biegłego rewidenta lub dla zrozumienia sprawozdania biegłego rewidenta przez użytkowników, paragraf dotyczący innej sprawy może się znaleźć w osobnej sekcji następującej po „Sprawozdaniu na temat sprawozdań finansowych” lub po „Sprawozdaniu na temat innych wymogów prawa i regulacji”.

Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór (zob. par. 9)

A12. Informacje tego rodzaju umożliwiają osobom sprawującym nadzór poznanie wszystkich szczególnych spraw, które biegły rewident zamierza naświetlić w sprawozdaniu biegłego rewidenta oraz daje im okazję uzyskania od biegłego rewidenta, tam gdzie to niezbędne dalszych wyjaśnień. Jeżeli zamieszczanie w sprawozdaniu biegłego rewidenta paragrafu dotyczącego innej sprawy poświęconego danej sprawie powtarza się przy każdym kolejnym zleceniu, biegły rewident może uznać za zbędne przekazywanie tej informacji przy każdym zleceniu.

Załącznik 1
(zob. par. 2)

Wykaz MSB zawierających wymogi dotyczące paragrafów objaśniających

Niniejszy załącznik wskazuje paragrafy innych MSB mających zastosowanie do badania sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. i później, które wymagają od biegłego rewidenta, aby w niektórych okolicznościach zamieścił paragraf objaśniający w sprawozdaniu biegłego rewidenta. Wykaz nie zastępuje potrzeby rozważenia wymogów oraz powiązanego zastosowania i innych materiałów objaśniających zawartych w MSB.

MSB 210 „Uzgadnianie warunków zlecenia badania” – paragraf 19(b).

MSB 560 „Późniejsze zdarzenia” – paragrafy 12(b) i 16.

MSB 570 „Kontynuacja działalności” – paragraf 19.

MSB 800 „Badanie sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z ramowymi założeniami koncepcyjnymi specjalnego przeznaczenia – uwagi szczególne” – paragraf 14.

Załącznik 2
(zob. par. 2)

Wykaz MSB zawierających wymogi dotyczące paragrafów dotyczących innej sprawy

Niniejszy załącznik wskazuje paragrafy w innych MSB mających zastosowanie do badania sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. i później, które wymagają od biegłego rewidenta, aby w niektórych okolicznościach zamieścił w sprawozdaniu biegłego rewidenta paragraf dotyczący innej sprawy. Wykaz nie zastępuje potrzeby rozważenia wymogów oraz powiązanego zastosowania i innych materiałów objaśniających zawartych w MSB.

MSB 560 „Późniejsze zdarzenia” – paragrafy 12(b) i 16.

MSB 710 „Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdania finansowe” – paragrafy 13-14, 16-17 i 19.

MSB 720 „Odpowiedzialność biegłego rewidenta dotycząca innych informacji zamieszczonych w dokumentach zawierających zbadane sprawozdania finansowe” – paragraf 10(a).

Przykład sprawozdania biegłego rewidenta zawierającego paragraf objaśniający

Okoliczności są następujące:

- Badaniem objęto kompletne sprawozdania finansowe ogólnego przeznaczenia sporządzone przez kierownictwo jednostki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.
- Warunki zlecenia badania odzwierciedlają zawarty w MSB 210 opis odpowiedzialności kierownictwa za sprawozdania finansowe.
- Istnieje niepewność dotycząca trwającego sporu prawnego o szczególnym charakterze.
- Odstępstwo od mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej spowodowało wyrażenie opinii z zastrzeżeniem.
- Oprócz badania sprawozdań finansowych na biegłym rewidencie spoczywa inna odpowiedzialność sprawodawcza wymagana przez przepisy prawa krajowego.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

[Właściwy adresat]

Sprawozdanie na temat sprawozdań finansowych⁴

Przeprowadziliśmy badanie załączonych sprawozdań finansowych spółki ABC, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 20X1 r., rachunek wyników, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, opis znaczących zasad (polityki) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność kierownictwa⁵ za sprawozdania finansowe

Kierownictwo jest odpowiedzialne za sporządzenie i rzetelną prezentację⁶ tych sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz za kontrolę wewnętrzną, którą kierownictwo uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdań finansowych nie zawierających istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tych sprawozdaniach finansowych na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdania finansowe nie zawierają istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniach finansowych. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji⁷ przez jednostkę sprawozdań finansowych, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli

⁴ Podtytuł „Sprawozdanie na temat sprawozdań finansowych” jest zbędny jeżeli, nie ma zastosowania drugi podtytuł „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji”.

⁵ Lub inny właściwy termin – zgodnie z ramowymi założeniami prawa określonego systemu prawnego.

⁶ Jeżeli kierownictwo jest odpowiedzialne za sporządzanie sprawozdań finansowych, które przekazują rzetelny i jasny obraz zdanie to może brzmieć: „Kierownictwo jest odpowiedzialne za sporządzanie sprawozdań finansowych, które przekazują rzetelny i jasny obraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz za...”.

⁷ W przypadku przypisu 7 zdanie to może brzmieć: „Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania przez jednostkę sprawozdań finansowych przekazujących rzetelny i jasny obraz, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki”.

wewnętrznej⁸ jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdań finansowych.

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

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem

Krótkoterminowe, przeznaczone do sprzedaży papiery wartościowe spółki są wykazane w kwocie xxx. Kierownictwo nie wyceniło tych papierów wartościowych w cenie rynkowej, ale wykazało je w cenie nabycia, co stanowi odstępstwo od Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Z danych jednostki wynika, że gdyby kierownictwo wyceniło te papiery wartościowe w cenie rynkowej, spółka musiałaby wykazać w rachunku wyników za ten rok niezrealizowaną stratę w kwocie xxx. Wartość bilansowa papierów wartościowych w bilansie zostałaby zmniejszona o tę samą kwotę na dzień 31 grudnia 20X1 r., a podatek dochodowy, dochód netto i kapitał udziałowy byłyby odpowiednio obniżone o kwoty xxx, xxx i xxx.

Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, z wyjątkiem skutków sprawy opisanej w rozdziale zawierającym uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem, sprawozdania finansowe przedstawiają rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach (lub *przekazują rzetelny i jasny obraz*) sytuację finansową spółki ABC na dzień 31 grudnia 20X1 r. oraz finansowe wyniki działalności i przepływy pieniężne za rok zakończony w tym dniu, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Objaśnienie

Zwracamy uwagę na informację dodatkową X do sprawozdań finansowych, w której opisano niepewność⁹ związaną z rozstrzygnięciem pozwu przeciwko spółce wniesionego do sądu przez spółkę XYZ. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej sprawy.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

[Forma i treść tego rozdziału sprawozdania biegłego rewidenta różni się w zależności od rodzaju innej odpowiedzialności sprawozdawczej biegłego rewidenta]

[Podpis biegłego rewidenta]

[Data sprawozdania biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania 706

opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) w kwietniu 2009 r. w języku angielskim, został przetłumaczony na język polski przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce i Krajową Izbę Biegłych Rewidentów w kwietniu 2009 r. i opublikowany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia *Międzynarodowych Standardów Badania* został sprawdzony przez IFAC, a tłumaczenie przebiegło zgodnie z „*Polityką ws. tłumaczenia i publikowania standardów wydanych przez IFAC*”. Zatwierdzonym tekstem wszystkich *Międzynarodowych Standardów Badania* jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim.

Tekst w języku angielskim *Międzynarodowy Standard Badania 706* © 2009 Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim *Międzynarodowy Standard Badania 706* © 2009 Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Oryginalny tytuł: *International Standards on Auditing*

ISBN: 978-1-93477-992-7.

⁸ W przypadku gdy biegły rewident w połączeniu z badaniem sprawozdań finansowych odpowiada również za wyrażenie opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej, zdanie to brzmiałoby następująco: „Dokonując oceny ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdań finansowych, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania”. W przypadku przypisu 7 zdanie to może brzmieć: „Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez jednostkę sprawozdań finansowych przekazujących rzetelny i jasny obraz, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania”.

⁹ Podkreślając niepewność, biegły rewident stosuje tę samą terminologię, którą zastosowano w sprawozdaniach finansowych.