

Material o charakterze edukacyjnym

**Brzmienie niniejszego standardu zostało ujednoczone na skutek zmian dostosowawczych
przyjętych
uchwałą nr 2731/50a/2023 z dnia 5 maja 2023 r. (zmiany zaznaczone na fioletowo)**

**KRAJOWY STANDARD USŁUG ATESTACYJNYCH
INNYCH NIŻ BADANIE I PRZEGLĄD 3400**

w brzmieniu

MIĘDZYNARODOWEGO STANDARDU USŁUG ATESTACYJNYCH 3400

**SPRAWDZANIE
PROSPEKTYWNYCH INFORMACJI FINANSOWYCH**

MIĘDZYNARODOWY STANDARD USŁUG ATESTACYJNYCH 3400

(Wcześniej MSB 810)

SPRAWDZANIE PROSPEKTYWNYCH INFORMACJI FINANSOWYCH

(Niniejszy standard ma moc obowiązującą)

SPIS TREŚCI

	Paragraf
Wprowadzenie	1-7
Zapewnienie biegłego rewidenta dotyczące prospektywnych informacji finansowych.....	8-9
Akceptacja zlecenia	10-12
Wiedza o jednostce	13-15
Okres objęty prospektywnymi informacjami finansowymi	16
Procedury sprawdzające	17-25
Prezentacja i ujawnienie	26
Raport ze sprawdzenia prospektywnych informacji finansowych	27-33

~~Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych (MSUA) 3400 „Sprawdzanie prospektywnych informacji finansowych” należy odczytywać w kontekście „Przedmowy do międzynarodowych standardów i innych dokumentów dotyczących kontroli jakości, badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych”.~~

Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych (MSUA) 3400 „Sprawdzanie prospektywnych informacji finansowych” należy odczytywać w kontekście „Przedmowy do dokumentów międzynarodowych standardów zarządzania jakością, badania, przeglądu, innych usług atestacyjnych i pokrewnych”.

Wprowadzenie

1. Celem niniejszego Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych (MSUA) jest ustalenie norm i dostarczenie wytycznych dotyczących zleceń sprawdzania i raportowania na temat prospektywnych informacji finansowych, obejmujących procedury sprawdzające dla najlepszych szacunków i hipotetycznych założeń. Niniejszego standardu nie stosuje się do sprawdzania prospektywnych informacji finansowych wyrażonych w formie ogólnej lub opisowej, takich jak znajdujących się w opracowaniach i analizach kierownictwa, prezentowanych w rocznych sprawozdaniach jednostek, chociaż wiele procedur przedstawionych w niniejszym standardzie może być odpowiednich dla takiego sprawdzania.
2. **W zleceniu sprawdzenia prospektywnych informacji finansowych biegły rewident powinien uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody potwierdzające, że:**
 - (a) **założenia oparte na najlepszych szacunkach, przyjęte przez kierownictwo za podstawę prospektywnych informacji finansowych, nie są nieracjonalne, a w przypadku hipotetycznych założeń, są zgodne z celami jakim służą te informacje,**
 - (b) **prospektywne informacje finansowe są poprawnie przygotowane na podstawie tych założeń,**
 - (c) **prospektywne informacje finansowe są poprawnie zaprezentowane i wszystkie istotne założenia są odpowiednio ujawnione wraz z jednoznacznym wskazaniem, czy są one ustalone na podstawie założeń opartych na najlepszych szacunkach, czy też hipotetycznych założeniach oraz**
 - (d) **prospektywne informacje finansowe są przygotowane na podstawie zgodnej z historycznym sprawozdaniem finansowym przy zastosowaniu odpowiednich zasad rachunkowości.**
3. „Prospektywne informacje finansowe” są to informacje finansowe oparte na założeniach dotyczących zdarzeń, które mogą nastąpić w przyszłości bądź możliwych działań jednostki. Są one ze swej natury wysoce subiektywne, a ich przygotowanie wymaga stosowania w dużej mierze osądu. Prospektywne informacje finansowe mogą mieć formę prognozy lub projekcji bądź łączyć obydwie te formy, na przykład, jeden rok prognozy i pięć lat projekcji.
4. Określenie „prognoza” oznacza prospektywne informacje finansowe przygotowane na podstawie założeń co do przyszłych zdarzeń, których kierownictwo oczekuje, że będą miały miejsce oraz działań kierownictwa, które oczekuje podjąć na dzień sporządzenia informacji (założenia oparte na najlepszych szacunkach).
5. Określenie „projekcja” oznacza prospektywne informacje finansowe przygotowane na podstawie:
 - (a) hipotetycznych założeń dotyczących przyszłych zdarzeń i działań kierownictwa, których zaistnienie niekoniecznie jest oczekiwane, dotyczy to niektórych jednostek, które rozpoczynają działalność lub rozważają znaczącą zmianę rodzaju swej działalności lub
 - (b) połączenia założeń opartych na najlepszych szacunkach oraz założeń hipotetycznych.Informacje takie przedstawione na dzień ich przygotowania ilustrują możliwe skutki zaistnienia zdarzeń lub podjęcia działań (scenariusz obrazujący sytuację „co by było, gdyby”).
6. Prospektywne informacje finansowe mogą obejmować całe sprawozdanie finansowe lub jeden, lub kilka elementów sprawozdania finansowego i mogą być przygotowane:

- (a) jako narzędzie na wewnętrzne potrzeby kierownictwa, na przykład, jako pomoc przy ocenie możliwych inwestycji kapitałowych lub
 - (b) w celu przekazania ich stronom trzecim, na przykład:
 - w formie prospektu dostarczającego potencjalnym inwestorom informacji o przyszłych oczekiwaniach,
 - w formie rocznego raportu dostarczającego informacji akcjonariuszom, organom regulacyjnym i innym zainteresowanym stronom,
 - w formie dokumentu zawierającego informacje dla wierzycieli, które mogą zawierać, na przykład, prospektywne przepływy środków pieniężnych.
7. Za przygotowanie i prezentację prospektywnych informacji finansowych, w tym za identyfikację i ujawnienie założeń, na podstawie których zostały oparte, odpowiedzialne jest kierownictwo. Biegły rewident może zostać poproszony o sprawdzenie prospektywnych informacji finansowych i sporządzenie raportu na ich temat w celu zwiększenia ich wiarygodności, niezależnie od tego, czy informacje te są przeznaczone dla stron trzecich, czy też na potrzeby wewnętrzne .

Zapewnienie biegłego rewidenta dotyczące prospektywnych informacji finansowych

8. Prospektywne informacje finansowe dotyczą zdarzeń i działań, które jeszcze nie nastąpiły i mogą nie nastąpić. Chociaż mogą być dostępne dowody potwierdzające założenia, na których oparto prospektywne informacje finansowe, to jednak ze swej istoty są one zorientowane na przyszłość, a zatem oparte na przypuszczeniach, co zasadniczo odróżnia je od dowodów zazwyczaj dostępnych przy badaniu historycznych informacji finansowych. Z tych powodów biegły rewident nie może wyrazić opinii o tym, czy wyniki przedstawione w prospektywnych informacjach finansowych zostaną osiągnięte.
9. Ponadto z uwagi na rodzaj dowodów dostępnych przy ocenie założeń, stanowiących podstawę prospektywnych informacji finansowych, biegły rewident może mieć trudności w uzyskaniu zadowalającego poziomu pewności, zapewniającego wyrażenie pozytywnej opinii o tym, że założenia nie zawierają istotnego zniekształcenia. Dlatego też zgodnie z niniejszym standardem, biegły rewident sporządzając raport o racjonalności założeń przyjętych przez kierownictwo, może zapewnić jedynie umiarkowaną pewność. Jeżeli jednak, zgodnie ze swoim osądem biegły rewident zapewnia odpowiedni stopień pewności, który uzyskał, to nie wyklucza wyrażenia przez niego pozytywnego zapewnienia dotyczącego założeń.

Akceptacja zlecenia

10. Przed akceptacją zlecenia sprawdzenia prospektywnych informacji finansowych, biegły rewident powinien rozważyć między innymi pozostałe zagadnienia:
- zamierzone wykorzystanie informacji,
 - czy informacje mają być powszechnie lub w ograniczonym zakresie dostępne,
 - rodzaj założeń, czy są to założenia oparte na najlepszych szacunkach, czy też hipotetyczne założenia,
 - elementy, jakie zostaną ujęte w informacjach oraz
 - okres objęty informacjami.
11. **Biegły rewident nie powinien zaakceptować zlecenia lub powinien wycofać się z niego, jeżeli założenia są zdecydowanie nierealne lub, jeżeli jest przekonany, że prospektywne**

informacje finansowe nie będą właściwe z punktu widzenia ich zamierzonego wykorzystania.

12. **Biegły rewident i klient powinni uzgodnić warunki zlecenia.** Zarówno w interesie biegłego rewidenta jak i jednostki jest sporządzenie przez biegłego rewidenta umowy, gdyż pozwala to na uniknięcie nieporozumień dotyczących zlecenia. Umowa powinna dotyczyć zagadnień z paragrafu 10 oraz określać odpowiedzialności kierownika jednostki za założenia oraz za dostarczenie biegłemu rewidentowi wszystkich odpowiednich informacji i danych źródłowych użytych do opracowania założeń.

Wiedza o jednostce

13. **Biegły rewident powinien uzyskać wystarczający poziom wiedzy o przedsiębiorstwie, aby móc ocenić, czy wszystkie znaczące założenia niezbędne do przygotowania prospektywnych informacji finansowych zostały zidentyfikowane.** Biegły rewident powinien także zapoznać się z procesami sporządzania prospektywnych informacji finansowych w jednostce, rozważając na przykład:
- kontrolę wewnętrzną dotyczącą systemu używanego do przygotowania prospektywnych informacji finansowych oraz wiedzę i doświadczenie osób przygotowujących te informacje,
 - rodzaj dokumentacji przygotowanej przez jednostkę w celu uzasadnienia założeń kierownictwa,
 - zakres zastosowanych technik statystycznych, matematycznych i wspomaganych komputerowo,
 - metody użyte do opracowywania i zastosowania założeń,
 - dokładność prospektywnych informacji finansowych przygotowanych w poprzednich okresach oraz przyczyny znaczących różnic.
14. **Biegły rewident powinien rozważyć, w jakim zakresie uzasadnione jest bazowanie na przedstawionych przez jednostkę historycznych informacjach finansowych.** Biegły rewident potrzebuje wiedzy o historycznych informacjach finansowych, do oceny, czy prospektywne informacje finansowe zostały przygotowane w oparciu o podstawę spójną z historycznymi informacjami finansowymi oraz czy przedstawiają historyczny miernik dla analizy założeń przyjętych przez kierownictwo. Biegły rewident potrzebuje ustalić, na przykład, czy odnośne informacje historyczne były badane lub, czy dokonano ich przeglądu oraz, czy zastosowano przy ich sporządzaniu akceptowalne zasady rachunkowości.
15. Jeżeli sprawozdanie z badania lub przeglądu historycznych informacji finansowych za poprzedni okres nie było sprawozdaniem niezmodyfikowanym lub jeśli jednostka dopiero rozpoczyna działalność, to biegły rewident powinien rozważyć odnośne fakty oraz ich wpływ na sprawdzenie prospektywnych informacji finansowych.

Okres objęty prospektywnymi informacjami finansowymi

16. **Biegły rewident powinien rozważyć okres objęty prospektywnymi informacjami finansowymi.** W miarę wydłużania się okresu, którego dotyczą założenia, nabierają one coraz bardziej przypuszczającego charakteru, maleją możliwości zastosowania przez kierownictwo założeń opartych na najlepszych szacunkach. Okres ten nie powinien być dłuższy od okresu, który pozwala kierownictwu ustalić racjonalne podstawy dla założeń. Dla rozważań biegłego rewidenta

przy ocenie okresu objętego prospektywnymi informacjami finansowymi stosowne są następujące czynniki:

- cykl działalności, na przykład, w przypadku realizacji dużej budowy, przyjęty okres może pokrywać się z czasem potrzebnym do jej zakończenia,
- stopień wiarygodności założeń, na przykład, jeżeli jednostka wprowadza nowy produkt, wówczas okres, objęty prospektywnymi informacjami finansowymi może być krótki i podzielony na niewielkie okresy, takie jak tygodnie lub miesiące. Ewentualnie, jeżeli jedyną działalnością jednostki jest długoterminowy najem nieruchomości, przyjęcie długiego prospektywnego okresu może być uzasadnione,
- potrzeby użytkowników, na przykład, prospektywne informacje finansowe mogą być przygotowane w związku z wnioskiem o kredyt i dotyczyć okresu wymaganego dla uzyskania środków umożliwiających jego spłatę. Odmiennie, mogą być sporządzane przy emisji obligacji informacje dla inwestorów, mające zilustrować zamierzone wykorzystanie środków w przyszłym okresie.

Procedury sprawdzające

17. **Ustalając rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres procedur sprawdzających, biegły rewident powinien rozważyć:**
 - (a) **prawdopodobieństwo wystąpienia istotnego zniekształcenia,**
 - (b) **wiedzę uzyskaną podczas wszelkich wcześniejszych zleceń,**
 - (c) **kompetencje kierownictwa dotyczące sporządzania prospektywnych informacji finansowych,**
 - (d) **stopień, w jakim prospektywne informacje finansowe wynikają z osądu kierownictwa oraz**
 - (e) **odpowiedniość i wiarygodność podstawowych danych.**
18. Biegły rewident powinien ocenić źródło i wiarygodność dowodów potwierdzających założenia kierownictwa oparte na najlepszych szacunkach. Wystarczające i odpowiednie dowody uzasadniające takie założenia powinny pochodzić ze źródeł wewnętrznych i zewnętrznych oraz obejmować ocenę założeń w świetle historycznych informacji oraz oceny, czy są oparte na planach, które leżą w zakresie możliwości jednostki.
19. Biegły rewident powinien rozważyć, czy przy przyjęciu hipotetycznych założeń wzięto pod uwagę wszystkie znaczące z tego skutki. Jeżeli na przykład, przyjęto założenie zwiększenia sprzedaży do poziomu przekraczającego aktualne zdolności produkcyjne jednostki, prospektywne informacje finansowe powinny uwzględniać niezbędne inwestycje zwiększające zdolności produkcyjne lub poniesienie alternatywnych kosztów, takich jak zlecenie produkcji podwykonawcom, aby sprostać przewidywanemu zwiększeniu sprzedaży.
20. Chociaż od biegłego rewidenta nie wymaga się uzyskiwania dowodów potwierdzających hipotetyczne założenia, to jednak powinien upewnić się, że są one spójne z celem prospektywnych informacji finansowych oraz, że nie ma podstaw, aby sądzić, iż są one zdecydowanie nierealne.
21. Biegły rewident upewnia się, że prospektywne informacje finansowe zostały poprawnie przygotowane na podstawie założeń przyjętych przez kierownictwo, poprzez na przykład, sprawdzenie przeliczenia pewnych wartości i dokonuje przeglądu ich wewnętrznej spójności,

czyli ustalenia, czy działania, jakie zamierza podjąć kierownictwo układają się w logiczną całość i czy nie pojawiają się niespójności w ustaleniu kwot opartych na powszechnie stosowanych zmiennych, takich jak stopy procentowe.

22. Biegły rewident powinien skoncentrować się na zakresie w jakim obszar, które są szczególnie podatne na zmiany będą miały istotny wpływ na wyniki prezentowane w prospektywnych informacjach finansowych. To z kolei oddziałuje na zakres, w jakim biegły rewident będzie szukał odpowiednich dowodów. Wpłyne to też na ocenę przez biegłego rewidenta odpowiedniości i adekwatności ujawnienia.
23. Jeżeli biegły rewident podjął się sprawdzenia jednego lub kilku elementów prospektywnych informacji finansowych, takiego jak pojedynczy składnik sprawozdania finansowego, to ważne jest, aby rozważył powiązania tych elementów ze sprawozdaniem finansowym.
24. Jeżeli prospektywne informacje finansowe obejmują swoim zakresem zakończoną już część bieżącego okresu, to biegły rewident powinien rozważyć zakres, w jakim procedury w odniesieniu do historycznych informacji są potrzebne. Procedury te będą różne w zależności od okoliczności, na przykład, ile czasu już upłynęło od prospektywnego okresu.
25. **Biegły rewident powinien uzyskać pisemne oświadczenia kierownika jednostki dotyczące przeznaczenia prospektywnych informacji finansowych, kompletności znaczących założeń przyjętych przez kierownika jednostki oraz potwierdzające jego odpowiedzialności za prospektywne informacje finansowe.**

Prezentacja i ujawnienia

26. Oceniając prezentację i ujawnienie prospektywnych informacji finansowych, poza uwzględnieniem specyficznych wymogów wynikających z wszelkich ustaw, regulacji i standardów zawodowych, biegły rewident rozważa, czy:
 - (a) prezentacja prospektywnych informacji finansowych spełnia funkcję informacyjną i nie wprowadza w błąd,
 - (b) zasady (polityka) rachunkowości są przejrzyste ujawnione w notach do prospektywnych informacji finansowych,
 - (c) założenia są odpowiednio ujawnione w notach do prospektywnych informacji finansowych. Należy jednoznacznie określić, czy założenia kierownictwa opierają się na najlepszych szacunkach, czy też mają charakter hipotez, przy czym, jeżeli założenia dotyczą istotnych obszarów i są przedmiotem wysokiego stopnia niepewności, to należy odpowiednio ujawnić istnienie takiej niepewności i spowodowaną tym podatność na wyniki,
 - (d) podano datę przygotowania prospektywnych informacji finansowych. Kierownictwo musi potwierdzić, że przyjęte założenia są odpowiednie na ten dzień, nawet jeśli informacje, na których je oparto, były gromadzone przez pewien okres,
 - (e) jeżeli wyniki zawarte w prospektywnych informacjach finansowych są wyrażone jako przedział wartości, to czy jednoznacznie wskazano podstawę ustalania danych w ramach przedziału oraz, czy przedział ten nie został dobrany w sposób tendencyjny lub wprowadzający w błąd oraz
 - (f) zostały ujawnione wszelkie zmiany zasad rachunkowości, jakie nastąpiły od czasu ostatniego udostępnienia sprawozdania finansowego wraz z podaniem przyczyn zmian i ich wpływu na prospektywne informacje finansowe.

Raport ze sprawdzenia prospektywnych informacji finansowych

27. **Raport biegłego rewidenta ze sprawdzenia prospektywnych informacji finansowych powinien zawierać:**

- (a) **tytuł,**
- (b) **adresata,**
- (c) **identyfikację prospektywnych informacji finansowych,**
- (d) **powołanie na niniejszy standard lub stosowne krajowe standardy, albo zasady mające zastosowanie do sprawdzania prospektywnych informacji finansowych,**
- (e) **oświadczenie, że kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prospektywne informacje finansowe w tym za założenia, na których je oparto,**
- (f) **jeżeli ma to zastosowanie, wskazanie celu i/lub ograniczonego zakresu rozpowszechniania prospektywnych informacji finansowych,**
- (g) **oświadczenie przez zaprzeczenie, czy założenia zapewniają racjonalną podstawę dla prospektywnych informacji finansowych,**
- (h) **opinię, czy prospektywne informacje finansowe są poprawnie przygotowane na podstawie założeń i czy zostały zaprezentowane zgodnie z odpowiednimi ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej,**
- (i) **odpowiednie zastrzeżenie dotyczące możliwości osiągnięcia wyników wskazanych w prospektywnych informacjach finansowych,**
- (j) **datę raportu, która powinna być datą zakończenia procedur,**
- (k) **adres biegłego rewidenta oraz**
- (l) **podpis.**
- (m) Taki raport powinien:
 - określać, czy na podstawie sprawdzonych dowodów uzasadniających założenia cokolwiek zwróciło uwagę biegłego rewidenta, co sprawia, że uważa, iż założenia nie stanowią racjonalnej podstawy dla prospektywnych informacji finansowych,
 - wyrażać opinię, czy prospektywne informacje finansowe są poprawnie przygotowane na podstawie założeń oraz, czy zostały zaprezentowane zgodnie z odpowiednimi ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej,
 - stwierdzać, że:
 - aktualne wyniki mogą się różnić od prospektywnych informacji finansowych, ponieważ przewidywane zdarzenia często nie następują zgodnie z oczekiwaniami, zaś spowodowane tym różnice mogą być istotne. Analogicznie, jeżeli prospektywne informacje finansowe są wyrażone jako przedział, powinien stwierdzić brak pewności co do tego, że rzeczywiste wyniki będą mieściły się w tym przedziale oraz
 - w przypadku projekcji, prospektywne informacje finansowe zostały przygotowane dla (należy wskazać cel), w oparciu o zbiór założeń obejmujących także hipotetyczne założenia, co do przyszłych zdarzeń i działań kierownictwa, które niekoniecznie muszą wystąpić. Dlatego zwraca

się uwagę czytelników, aby nie wykorzystywali tych prospektywnych informacji finansowych dla celów innych niż opisane.

28. Poniżej zamieszcza się fragment przykładowego niezmodyfikowanego raportu na temat prognozy:

Sprawdziliśmy prognozę¹ zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Usług Atestacyjnych mającymi zastosowanie do sprawdzania prospektywnych informacji finansowych. Kierownictwo jednostki jest odpowiedzialne za prognozę, w tym za przedstawione w nocie X założenia, na których została ona oparta.

W oparciu o nasze sprawdzenie dowodów uzasadniających założenia, nie stwierdziliśmy niczego, co zwróciłoby naszą uwagę, że założenia nie stanowią racjonalnej podstawy dla prognozy. Ponadto naszym zdaniem prognoza jest poprawnie sporządzona na podstawie założeń i zaprezentowana zgodnie z ...²

Rzeczywiste wyniki mogą różnić się od prognozy, ponieważ przewidywane zdarzenia często nie następują zgodnie z oczekiwaniami, a wynikające stąd różnice mogą być istotne.

29. Poniżej zamieszcza się fragment przykładowego niezmodyfikowanego raportu na temat projekcji:

Sprawdziliśmy projekcję³ zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Usług Atestacyjnych mającymi zastosowanie do sprawdzania prospektywnych informacji finansowych. Kierownictwo jednostki jest odpowiedzialne za projekcję, w tym za przedstawione w nocie X założenia, na których została ona oparta.

Niniejsza projekcja została przygotowana dla (należy wskazać cel). Ponieważ jednostka dopiero rozpoczyna działalność, projekcję sporządzono w oparciu o zbiór hipotetycznych założeń obejmujących także hipotetyczne założenia, co do przyszłych zdarzeń i działań kierownictwa, które niekoniecznie muszą wystąpić. Dlatego zwracamy uwagę czytelników, że wykorzystanie niniejszej projekcji w innych celach, niż powyżej opisane, może nie być właściwe.

W oparciu o nasze sprawdzenie dowodów uzasadniających założenia, nie stwierdziliśmy niczego, co zwróciłoby naszą uwagę, że założenia nie stanowią racjonalnej podstawy dla projekcji, przyjmując, że (należy podać lub powołać się na hipotetyczne założenia). Ponadto naszym zdaniem projekcja jest poprawnie sporządzona na podstawie założeń i zaprezentowana zgodnie z ...⁴

Nawet jeżeli przewidywane zdarzenia zgodnie z opisanymi powyżej hipotetycznymi założeniami wystąpią, to rzeczywiste wyniki mogą jednak ewentualnie różnić się od zawartych w projekcji, gdyż inne przewidywane zdarzenia często nie występują zgodnie z oczekiwaniami, a wynikające stąd różnice mogą być istotne.

30. **Jeżeli biegły rewident uważa prezentację i ujawnienie prospektywnych informacji finansowych za nieodpowiednie, to w raporcie na temat prospektywnych informacji**

¹ Obejmuje nazwę jednostki, okres objęty prognozą oraz odpowiednią identyfikację, taką jak odniesienia do numerów stron lub nazwę pojedynczych części sprawozdania.

² Wskazanie odpowiednich ramowych założeń sprawozdawczości finansowej.

³ Obejmuje nazwę jednostki, okres objęty projekcją oraz odpowiednią identyfikację, taką jak odniesienia do numerów stron lub nazwę pojedynczych części sprawozdania.

⁴ Patrz przypis 2.

finansowych powinien wyrazić opinię z zastrzeżeniem lub opinię negatywną lub też, o ile jest to odpowiednie, wycofać się ze zlecenia. Przykładem takiej sytuacji może być niewłaściwe ujawnienie w informacjach finansowych konsekwencji wszelkich założeń charakteryzujących się dużą podatnością na zmiany.

31. **Jeżeli biegły rewident jest przekonany, że jedno lub więcej znaczących założeń nie stanowi racjonalnej podstawy dla prospektywnych informacji finansowych przygotowanych na podstawie założeń opartych na najlepszych szacunkach, albo też jedno lub więcej znaczących założeń nie stanowi racjonalnej podstawy dla prospektywnych informacji finansowych na podstawie hipotetycznych założeń, to powinien także wyrazić w raporcie na temat prospektywnych informacji finansowych opinię negatywną lub wycofać się ze zlecenia.**
32. **Jeżeli na sprawdzenie [prospektywnych informacji finansowych] wpływają warunki, które uniemożliwiają zastosowanie jednej lub więcej procedur uznanych za konieczne w danych okolicznościach, to biegły rewident powinien wycofać się ze zlecenia lub odmówić wyrażenia opinii i opisać ograniczenia zakresu w raporcie na temat prospektywnych informacji finansowych.**

Niniejszy Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych 3400 *Sprawdzanie prospektywnych informacji finansowych* uchwalony przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany przez International Federation of Accountants (IFAC) w grudniu 2016 r. w języku angielskim, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów w kwietniu 2019 r. i jest powielany za zgodą IFAC.

Proces tłumaczenia Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych był rozważony przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z „*Policy Statement - Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants*”.

Zatwierdzonym tekstem wszystkich Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim.

Tekst w języku angielskim Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych 3400 *Sprawdzanie prospektywnych informacji finansowych* © 2016 Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst w języku polskim Międzynarodowy Standard Usług Atestacyjnych 3400 *Sprawdzanie prospektywnych informacji finansowych* © 2019 Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: International Standard on Assurance Engagements 3400 *The examination of prospective financial information*,
opublikowany w: *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2016-2017 Edition, Volume II*, ISBN: 978-1-60815-318-3

Aby uzyskać zgodę na powielanie, przechowywanie lub przesyłanie, albo w inny podobny sposób wykorzystywać niniejszy dokument, napisz na adres: Permissions@ifac.org