

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*

Postanowienia Uchwały Nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej, która wprowadziła między innymi krajowe standardy rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu, zwane dalej „KSRF w brzmieniu MSUP”, mają zastosowanie do badania i przeglądów sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2016 r. i później. W związku z tym firmy audytorskie wykonujące przeglądy sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego za okres zakończony 30 czerwca 2017 r. są zobowiązane do zastosowania KSRF 2410 w brzmieniu MSUP 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki*.

Aby wesprzeć biegłych rewidentów w realizacji nowych obowiązków zostały opracowane przykładowe raporty z przeglądu sprawozdania finansowego, które uwzględniają wymogi KSRF 2410 w brzmieniu MSUP 2410. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, wyraża pogląd, że zaproponowane przykłady raportów z przeglądu są propozycją do ewentualnego wykorzystania przez biegłych rewidentów po odpowiednim dostosowaniu do warunków zlecenia.

Celem KSRF 2410 w brzmieniu MSUP 2410 jest ustanowienie standardów i przedstawienie wytycznych zawodowej odpowiedzialności biegłego rewidenta podejmującego się wykonania usługi przeglądu śródrocznych informacji finansowych jednostki, której roczne sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez tego biegłego rewidenta oraz formy i treści raportu z przeglądu.

Natomiast biegły rewident, zaangażowany do przeprowadzenia przeglądu śródrocznych informacji finansowych, który nie jest biegłym rewidentem jednostki, przeprowadza przegląd zgodnie z KSRF 2400 w brzmieniu MSUP 2400 (zmienionego) *Przegląd historycznych sprawozdań finansowych*.

Przy przygotowaniu przykładów zostały przyjęte następujące założenia:

I. Przykłady dotyczą sytuacji, kiedy ma zastosowanie KSRF 2410 w brzmieniu MSUP 2410, co oznacza że biegły rewident, który wydaje raport z przeglądu jest jednocześnie biegłym rewidentem badającym roczne sprawozdanie finansowe.

W innych sytuacjach przy przeprowadzaniu przeglądu będzie miał zastosowanie KSRF 2400 w brzmieniu MSUP 2400 *Przegląd historycznych sprawozdań finansowych* i w związku z tym należy zastosować wymogi KSRF 2400 w brzmieniu MSUP 2400, a w szczególności uwzględnić treść zawartych w nim przykładów.

II. Przykłady uwzględniają dwa przypadki:

a) sytuację, kiedy sprawozdanie finansowe będące przedmiotem przeglądu jest pełnym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości¹ lub zgodnie z ustawą o rachunkowości² i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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 2014 roku, poz. 133 z późn. zm.), zwanego dalej „Rozporządzeniem”, a tym samym zostało sporządzone w celu zapewnienia rzetelnej prezentacji oraz

b) sytuację, kiedy sprawozdanie finansowe będące przedmiotem przeglądu jest skróconym sprawozdaniem finansowym w rozumieniu MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* lub w rozumieniu Rozporządzenia, a tym samym nie zapewnia rzetelnej prezentacji, a jedynie zgodność z odpowiednimi przepisami.

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 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. z 2016 r. poz. 1047 z późn.).

Przykładowe raporty z przeglądu sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie zawierające wniosku z zastrzeżeniem ani negatywnego, znajdują się w załącznikach do Komunikatu:

- 1) Załącznik nr 1 - raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości lub zgodnie z ustawą o rachunkowości i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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. z 2014 roku, poz. 133 z późn. zm.), które zostało sporządzone w celu zapewnienia rzetelnej prezentacji,
- 2) Załącznik nr 2 - raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w rozumieniu MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* lub w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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. z 2014 roku, poz. 133 z późn. zm.), które nie zapewnia rzetelnej prezentacji, a jedynie zgodność z odpowiednimi przepisami,
- 3) Załącznik nr 3 - raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości, które zostało sporządzone w celu zapewnienia rzetelnej prezentacji,
- 4) Załącznik nr 4 - 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,
- 5) Załącznik nr 5 - raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego w rozumieniu MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, które nie zapewniają rzetelnej prezentacji, a jedynie zgodność z odpowiednimi przepisami.