

UCHWAŁA NR 1553/33/2017
KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW

z dnia 21 listopada 2017 r.

w sprawie sporządzania Sprawozdania z badania w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 poz. 1089), w związku z art. 104, 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.):

1. Uchwala się projekty przykładowych sprawozdań z badania rocznego sprawozdania finansowego i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, według wzorów określonych w załącznikach nr 1-6 do niniejszej Uchwały.
2. Uchyła się Komunikat Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 20/2017 r. w sprawie *sporządzania Sprawozdania z badania w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.*

Uzasadnienie

W dniu 21 czerwca 2017 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. *o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym*, zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”.

W art. 284 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach ustawodawca wskazał, że przepisy ustawy o biegłych rewidentach oraz ustawy zmienianej w art. 221 ustawy o biegłych rewidentach (tj. ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* – Dz. U. z 2016 r., poz.

1047, z późn. zm.), *stosuje się do badań sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych za lata obrotowe rozpoczynające się po dniu 16 czerwca 2016 r.*

Powyższe oznacza, że w odniesieniu do badań sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych dotyczących *lat obrotowych rozpoczynających się po 16 czerwca 2016 r., zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach powstaje obowiązek sporządzenia przez biegłego rewidenta na piśmie Sprawozdania z badania.*

Celem wsparcia biegłych rewidentów, w realizacji nowego obowiązku, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów przygotowała przykładowe sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Determinantami wpływającymi na przykładowe sprawozdania z badania były zapisy/przepisy:

- a) Ustawy o biegłych rewidentach,
- b) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczególnych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66),
- c) Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/56/UE z 16 kwietnia 2014 zmieniającej dyrektywę 2001/43/WE w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych,
- d) Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady z 26 czerwca 2013 w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG,
- e) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.),

f) przykładowych opinii z badania w brzmieniu załączników do uchwał przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w styczniu 2017 roku (Załączniki nr 1 i 7 do uchwały Nr 825/21a/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. oraz Załączniki nr 1 i 7 do uchwały Nr 913/22a/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r.).

Przykładowe sprawozdania z badania mają uniwersalny charakter i w związku z tym powinny zostać odpowiednio dostosowane do okoliczności konkretnego badania.

Przykładowe sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego znajdują się w załącznikach do niniejszej Uchwały:

- 1) Załącznik nr 1 - przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego, zawierającego opinię bez zastrzeżeń, uwzględniający wymogi Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 1 przyjętego Uchwałą nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r. z późn. zm., do wykorzystania w przypadku, gdy podczas badania sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego jest stosowany KSRF nr 1 *Ogólne zasady badania sprawozdań finansowych*,
- 2) Załącznik nr 2 - przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego, zawierającego opinię bez zastrzeżeń, uwzględniający wymogi Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., do wykorzystania w przypadku, gdy podczas badania sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego są stosowane *Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania*,

- 3) Załącznik nr 3 - przykład sprawozdania z badania sprawozdania finansowego, zawierającego opinię bez zastrzeżeń, uwzględniający wymogi Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. do wykorzystania w przypadku, gdy podczas badania sprawozdania finansowego jednostki zainteresowania publicznego są stosowane *Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania*.
- 4) Załącznik nr 4 - przykład sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zawierającego opinię bez zastrzeżeń, uwzględniający wymogi Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 2 przyjętego Uchwałą nr 1608/38/2010 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 16 lutego 2010 r. z późn. zm., do wykorzystania w przypadku, gdy podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego jest stosowany KSRF nr 2 *Badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych*,
- 5) Załącznik nr 5 - przykład sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zawierającego opinię bez zastrzeżeń, uwzględniający wymogi Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., do wykorzystania w przypadku, gdy podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki nie będącej jednostką zainteresowania publicznego są stosowane *Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania*,
- 6) Załącznik nr 6 - przykład sprawozdania z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zawierającego opinię bez zastrzeżeń, uwzględniający wymogi Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. do wykorzystania w przypadku, gdy podczas badania

skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki zainteresowania publicznego są stosowane *Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania*.

Konieczność uchylecia Komunikatu Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 20/2017 r. w sprawie *sporządzania Sprawozdania z badania w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym* wynika ze stanowiska wyrażonego w tej sprawie przez Komisję Nadzoru Audytowego (KNA) w uchwale KNA nr 201 z dnia 04.10.2017 r. oraz w piśmie z dnia 05.10.2017 r., w którym przedstawione zostały stosowne zalecenia w odniesieniu do treści ww. komunikatu.