

Przykład opinii bez zastrzeżeń o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej:

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla .....  
(nazwa adresata opinii)

### *Przedmiot badania*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej  
.....  
(nazwa jednostki dominującej i określenie jej formy prawnej)

z siedzibą w

.....  
.....  
na które składają się: wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans sporządzony na dzień ....., skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale (funduszu) własnym i skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od ..... do ..... oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

### *Odpowiedzialność kierownictwa*

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, 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 dominującej<sup>1</sup>.

Kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej 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 pisemnej opinii o zgodności tego skonsolidowanego

<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.

sprawozdania finansowego grupy kapitałowej z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy grupy kapitałowej.

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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 dominującą konsolidowanego sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedności 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.

#### *Opinia o sprawozdaniu finansowym*

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- zostało sporządzone zgodnie z określonymi ustawą zasadami rachunkowości,
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny grupy kapitałowej informacje,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową.<sup>3</sup>

#### *Opinia o sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej*

[W tej sekcji zamieszcza się stwierdzenie, czy informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności grupy kapitałowej uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej.]

---

<sup>3</sup> Jeśli zbadane sprawozdanie finansowe nie jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem lub umową, to po końcowym przecinku zamieszcza się tekst "z wyjątkiem spraw opisanych w sekcji opinii zatytułowanej *Inne informacje*" i w tej sekcji zamieszcza się odpowiednie informacje.

*Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa*

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]

.....

.....