

Załącznik nr 1.37 do uchwały Nr 3430/52a/2019
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 21 marca 2019 r.

KRAJOWY STANDARD BADANIA 810 (Z)
w brzmieniu
MIĘDZYNARODOWEGO STANDARDU BADANIA 810
(ZMIENIONEGO)

**ZLECENIA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA NA TEMAT STRESZCZONEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

MIĘDZYNARODOWY STANDARD BADANIA 810 (ZMIENIONY)
ZLECENIA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA NA TEMAT STRESZCZONEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

(stosuje się do zleceń sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego
za okresy sprawozdawcze zakończone 15 grudnia 2016 r. i później)

SPIS TREŚCI

	Paragraf
Wprowadzenie	
Zakres niniejszego MSB	1
Data wejścia w życie	2
Cele	3
Definicje	4
Wymogi	
Akceptacja zlecenia.....	5-7
Rodzaj procedur	8
Forma opinii	9-11
Rozłożenie w czasie prac i zdarzenia następujące po dacie sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego	12-13
Informacje w dokumentach zawierających streszczone sprawozdanie finansowe.....	14-15
Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego	16-21
Ograniczenie rozpowszechniania lub wykorzystania lub zwrócenie uwagi czytelników na przyjętą podstawę zasad rachunkowości	22
Dane porównawcze	23-24
Niezbadane informacje uzupełniające prezentowane ze streszczonym sprawozdaniem finansowym	25
Nawiązanie do biegłego rewidenta	26-27
Zastosowanie i inne materiały objaśniające	
Akceptacja zlecenia.....	A1-A7
Ocena dostępności zbadanego sprawozdania finansowego	A8
Forma opinii	A9
Rozłożenie w czasie prac i zdarzenia następujące po dacie sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego	A10
Informacje w dokumentach zawierających streszczone sprawozdanie finansowe.....	A11-A16
Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego	A17-A23
Dane porównawcze	A24-A25
Niezbadane informacje uzupełniające prezentowane ze streszczonym sprawozdaniem finansowym	A26
Nawiązanie do biegłego rewidenta	A27

Załącznik: Przykłady sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego

Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 810 (zmieniony) „*Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego*” należy odczytywać w kontekście z MSB 200 „*Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania*”.

Wprowadzenie

Zakres niniejszego MSB

1. Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania (MSB) dotyczy obowiązków biegłego rewidenta związanych ze zleceniem sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego uzyskanego ze sprawozdania finansowego zbadanego zgodnie z MSB przez tego samego biegłego rewidenta.

Data wejścia w życie

2. Niniejszy MSB stosuje się do zleceń sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego za okresy sprawozdawcze zakończone 15 grudnia 2016 r. lub później.

Cele

3. Celami biegłego rewidenta są:
 - (a) ustalenie, czy właściwe jest przyjęcie zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego oraz
 - (b) jeżeli przyjęto zlecenie sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego:
 - (i) wyrażenie opinii na temat streszczonego sprawozdania finansowego w oparciu o ocenę wniosków wyciągniętych na podstawie uzyskanych dowodów oraz
 - (ii) jasne wyrażenie tej opinii w pisemnym sprawozdaniu, opisującym również podstawę tej opinii.

Definicje

4. Na potrzeby niniejszego MSB, poniższe pojęcia mają znaczenia przypisane poniżej:
 - (a) Zastosowane kryteria – kryteria zastosowane przez kierownika jednostki przy sporządzaniu streszczonego sprawozdania finansowego.
 - (b) Zbadane sprawozdanie finansowe – sprawozdanie finansowe¹ zbadane przez biegłego rewidenta zgodnie z MSB, na podstawie którego sporządzono streszczone sprawozdanie finansowe.
 - (c) Streszczone sprawozdanie finansowe – historyczna informacja finansowa uzyskana ze sprawozdania finansowego, która zawiera mniej szczegółów niż sprawozdanie finansowe, wciąż przedstawiając w uporządkowany sposób, spójny z tym zapewnianym przez sprawozdanie finansowe, informację o zasobach gospodarczych jednostki lub jej zobowiązaniach na dany dzień lub ich zmiany, jaka miała miejsca w okresie czasu.² Różne systemy prawne mogą stosować odmienne nazewnictwo takiej historycznej informacji finansowej.

Wymogi

Akceptacja zlecenia

5. Biegły rewident przyjmuje* zlecenie sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z MSB tylko wtedy, gdy biegły rewident został również zaangażowany do

¹ MSB 200 „Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania”, paragraf 13(f) definiuje pojęcie „sprawozdanie finansowe”.

² MSB 200, paragraf 13(f).

* *Uw. tłum.* – Stosowane w każdym MSB w części określającej wymogi sformułowanie *auditor shall* + czynność przetłumaczono na język polski za pomocą czasu teraźniejszego, biegły rewident wykonuje czynność, zgodnie z konwencją tłumaczeniową przyjętą w Unii Europejskiej. Niezastosowanie formy nakazowej poprzez użycie słów musi, ma, powinien itp. nie zmienia faktu, że

przeprowadzenia, zgodnie z MSB badania sprawozdania finansowego, na podstawie którego sporządzono streszczone sprawozdanie finansowe. (Zob. par. A1)

6. Przed akceptacją zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego biegły rewident: (zob. par. A2)
 - (a) określa, czy zastosowane kryteria są akceptowalne; (zob. par. A3-A7)
 - (b) uzyskuje od kierownika jednostki uzgodnienie, że potwierdza on i rozumie swoją odpowiedzialność za:
 - (i) sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z zastosowanymi kryteriami,
 - (ii) udostępnienie zbadanego sprawozdania finansowego zamierzonym użytkownikom streszczonego sprawozdania finansowego bez nadmiernych utrudnień (lub jeżeli przepisy prawa lub regulacja stanowią, że zbadane sprawozdanie finansowe nie musi być udostępniane zamierzonym użytkownikom streszczonego sprawozdania finansowego oraz określa kryteria stosowane przy sporządzaniu streszczonego sprawozdania finansowego, za przytoczenie tych przepisów prawa lub regulacji w streszczonym sprawozdaniu finansowym), oraz
 - (iii) włączenie sprawozdania biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego do każdego dokumentu, który zawiera streszczone sprawozdanie finansowe i który wskazuje, że biegły rewident sporządził sprawozdanie na jego temat;
 - (c) uzgadnia z kierownikiem jednostki formę opinii, jaka zostanie wyrażona na temat streszczonego sprawozdania finansowego. (Zob. par. 9-11)
7. Jeżeli biegły rewident stwierdza, że zastosowane kryteria nie są akceptowalne lub nie jest w stanie uzyskać od kierownika jednostki uzgodnienia, o którym mowa w paragrafie 6(b), biegły rewident nie przyjmuje zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego, o ile nie wymagają tego od niego przepisy prawa lub regulacja. Zlecenie przeprowadzone zgodnie z takimi przepisami prawa lub regulacją nie spełnia wymogów niniejszego MSB. Odpowiednio, sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego nie wskazuje zatem, że zlecenie zostało przeprowadzone zgodnie z niniejszym MSB. Biegły rewident zamieszcza odpowiednie odniesienie do tego faktu w warunkach zlecenia. Biegły rewident określa również wpływ jaki może to mieć na zlecenie badania sprawozdania finansowego, na podstawie którego sporządzono streszczone sprawozdanie finansowe.

Rodzaj procedur

8. Biegły rewident przeprowadza poniższe procedury oraz wszelkie inne procedury, które może uznać za konieczne, jako podstawę wyrażenia opinii biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego:
 - (a) ocenia, czy streszczone sprawozdanie finansowe odpowiednio ujawnia jego charakter streszczenia i identyfikuje zbadane sprawozdanie finansowe;
 - (b) jeżeli streszczonemu sprawozdaniu finansowemu nie towarzyszy zbadane sprawozdanie finansowe, ocenia, czy wyraźnie opisuje ono:
 - (i) u kogo lub gdzie jest dostępne zbadane sprawozdanie finansowe lub
 - (ii) przepisy prawa lub regulacja, które wskazują, że zbadane sprawozdanie finansowe nie musi być udostępnione zamierzonym użytkownikom streszczonego sprawozdania finansowego oraz określa kryteria sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego;

wyrażona w ten sposób czynność wskazuje na zobowiązanie biegłego rewidenta do jej wykonania, a zwolnienie od tego wymogu może nastąpić jedynie w sposób przewidziany w danym MSB.

- (c) ocenia, czy streszczone sprawozdanie finansowe odpowiednio ujawnia zastosowane kryteria;
- (d) porównuje streszczone sprawozdanie finansowe z odnośnymi informacjami w zbadanym sprawozdaniu finansowym, aby określić, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest zgodne z odnośnymi informacjami w zbadanym sprawozdaniu finansowym lub może być ponownie przeliczone na ich podstawie;
- (e) ocenia, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z zastosowanymi kryteriami;
- (f) ocenia, mając na uwadze cel sporządzenia streszczonego sprawozdania finansowego czy streszczone sprawozdanie finansowe zawiera niezbędne informacje i jest na odpowiednim poziomie agregacji, tak, że nie wprowadza w błąd w danych okolicznościach;
- (g) ocenia, czy zbadane sprawozdanie finansowe jest dostępne dla zamierzonych użytkowników streszczonego sprawozdania finansowego bez zbędnych utrudnień, chyba że przepisy prawa lub regulacja zapewniają, że nie musi być ono dostępne, oraz ustalają kryteria sporządzenia streszczonego sprawozdania finansowego. (Zob. par. A8)

Forma opinii

9. Gdy biegły rewident stwierdził, że niezmodyfikowana opinia o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest odpowiednia, o ile przepisy prawa lub regulacja nie stanowią inaczej, w opinii biegłego rewidenta używa się jednego z poniższych sformułowań: (zob. par. A9)
 - (a) załączone streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, zgodnie z [*zastosowane kryteria*],
 - (b) załączone streszczone sprawozdanie finansowe jest rzetelnym streszczeniem zbadanego sprawozdania finansowego, zgodnie z [*zastosowane kryteria*].
10. Jeżeli przepisy prawa lub regulacja zalecają brzmienie opinii o streszczonym sprawozdaniu finansowym, odmienne od sformułowań opisanych w paragrafie 9, biegły rewident:
 - (a) stosuje procedury opisane w paragrafie 8 i dalsze procedury, niezbędne do umożliwienia biegłemu rewidentowi wyrażenia zalecanej opinii oraz
 - (b) ocenia, czy użytkownicy streszczonego sprawozdania finansowego mogliby błędnie zrozumieć opinię biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego, a jeśli tak, czy zamieszczenie dodatkowych wyjaśnień w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego mogłoby ograniczyć możliwe błędne zrozumienie.
11. Jeżeli, w przypadku opisanym w paragrafie 10(b), biegły rewident stwierdza, że dodatkowe wyjaśnienie w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego nie ogranicza możliwego błędnego zrozumienia, biegły rewident nie przyjmuje zlecenia, chyba, że wymagają tego przepisy prawa lub regulacja. Zlecenie przeprowadzone zgodnie z takimi przepisami prawa lub regulacją nie spełnia wymogów niniejszego MSB. Odpowiednio, sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego nie wskazuje zatem, że zlecenie zostało przeprowadzone zgodnie z niniejszym MSB.

Rozłożenie w czasie prac i zdarzenia następujące po dacie sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego

12. Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego może nosić datę późniejszą niż data sprawozdania biegłego na temat zbadanego sprawozdania finansowego. W takich przypadkach sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego wskazuje, że streszczone sprawozdanie finansowe oraz zbadane sprawozdanie finansowe nie odzwierciedlają skutków zdarzeń, które nastąpiły do dacie sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego. (Zob. par. A10)

13. Biegły rewident może dowiedzieć się o faktach, jakie istniały na dzień sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego których wcześniej był nieświadomy. W takich przypadkach biegły rewident nie wydaje sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego, dopóki rozważanie tych faktów przez biegłego rewidenta w powiązaniu ze zbadanym sprawozdaniem finansowym zgodnie z MSB 560³ nie zostanie zakończone.

Informacje w dokumentach zawierających streszczone sprawozdanie finansowe

14. Biegły rewident zapoznaje się z informacjami zamieszczonymi w dokumentach zawierających streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat i rozważa czy występuje istotna niespójność pomiędzy tymi informacjami a streszczonym sprawozdaniem finansowym.
15. Jeżeli biegły rewident identyfikuje istotną niespójność, omawia ten fakt z kierownikiem jednostki i określa, czy streszczone sprawozdanie finansowe lub informacje zamieszczone w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat wymagają zmiany. Jeżeli biegły rewident uzna, że informacje wymagają zmiany a kierownik jednostki odmawia ich wprowadzenia, wówczas biegły rewident podejmuje odpowiednie działania w danych okolicznościach, w tym rozważenie skutków dla sprawozdania biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego. (Zob. par. A11-A16)

Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego

Elementy sprawozdania biegłego rewidenta

16. Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego zawiera następujące elementy:⁴ (zob. par. A23)
- (a) tytuł wyraźnie wskazujący, że jest to sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta; (zob. par. A17)
 - (b) adresata; (zob. par. A18)
 - (c) identyfikację streszczonego sprawozdania finansowego, na którego temat biegły rewident wydaje sprawozdanie, uwzględniając tytuł każdego sprawozdania włączonego do streszczonego sprawozdania finansowego; (zob. par. A19)
 - (d) identyfikację zbadanego sprawozdania finansowego,
 - (e) z zastrzeżeniem paragrafu 20, jednoznaczne wyrażenie opinii; (zob. par. 9-11)
 - (f) oświadczenie, że streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane przy sporządzaniu zbadanego sprawozdania finansowego i że zapoznanie się ze streszczonym sprawozdaniem finansowym oraz sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat nie zastępuje zapoznania się ze zbadanym sprawozdaniem finansowym oraz sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat;
 - (g) gdy ma to zastosowanie, oświadczenie wymagane paragrafem 12;
 - (h) odesłanie do sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego, datę tego sprawozdania oraz z zastrzeżeniem par. 19-20 fakt, że niezmodyfikowana opinia została wyrażona na temat zbadanego sprawozdania finansowego;
 - (i) opis odpowiedzialności kierownika jednostki⁵ za streszczone sprawozdanie finansowe wyjaśniający, że kierownik jednostki⁶ jest odpowiedzialny za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z zastosowanymi kryteriami;

³ MSB 560 „Późniejsze zdarzenia”.

⁴ Paragrafy 19-20, które dotyczą okoliczności, w których sprawozdanie biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego zostało zmodyfikowane, wymagają uwzględnienia dodatkowych elementów poza wymienionymi w niniejszym paragrafie.

- (j) oświadczenie, że biegły rewident jest odpowiedzialny za wyrażenie opinii, w oparciu o przeprowadzone przez biegłego rewidenta procedury zgodnie z niniejszym MSB, o tym, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach [*lub są rzetelnym streszczeniem*] ze zbadanym sprawozdaniem finansowym;
 - (k) podpis biegłego rewidenta;
 - (l) adres biegłego rewidenta;
 - (m) datę sprawozdania biegłego rewidenta. (Zob. par. A20)³
17. Jeżeli adresat streszczonego sprawozdania finansowego nie jest tożsamy z adresatem sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego, biegły rewident rozważa odpowiedniość wskazania innego adresata. (Zob. par. A18)
18. Biegły rewident datuje sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego datą, nie wcześniej niż: (zob. par. A20)
- (a) data, w której biegły rewident uzyskał wystarczające i odpowiednie dowody badania, stanowiące podstawę opinii, w tym dowody, że streszczone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, a osoby do tego uprawnione stwierdziły, że biorą za nie odpowiedzialność oraz
 - (b) data sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego.

Odniesienie do sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego (Zob. par. A23)

19. Gdy sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera:
- (a) opinię z zastrzeżeniem, zgodnie z MSB 705 (zmienionym)⁷;
 - (b) akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi lub akapit zawierający inne sprawy zgodnie z MSB 706 (zmienionym)⁸;
 - (c) sekcję o istotnej niepewności co do kontynuacji działalności zgodnie z MSB 570 (zmienionym)⁹;
 - (d) przedstawienie kluczowych spraw badania zgodnie z MSB 701¹⁰; lub
 - (e) oświadczenie opisujące nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji zgodnie z MSB 720 (zmienionym)¹¹;

i biegły rewident upewni się, że streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach ze zbadanym sprawozdaniem finansowym lub jest jego rzetelnym streszczeniem, zgodnie z zastosowanymi kryteriami, sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego, poza elementami wymienionymi w paragrafie 16:

- (i) wskazuje, że sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego zawiera opinię z zastrzeżeniem, akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi, akapit zawierający inne sprawy, sekcję o istotnej niepewności co do kontynuacji działalności, przedstawienie kluczowych spraw badania lub oświadczenie opisujące nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji, oraz (zob. par. A21)
- (ii) opisuje: (zob. par. A22)

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

⁶ Lub inny właściwy termin – zgodnie z ramowymi założeniami prawa określonego systemu prawnego.

⁷ MSB 705 (zmieniony) „*Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*”.

⁸ MSB 706 (zmieniony) „*Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*”.

⁹ MSB 570 (zmieniony) „*Kontynuacja działalności*”, paragraf 22.

¹⁰ MSB 701 „*Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*”.

¹¹ MSB 720 (zmieniony), „*Obowiązki biegłego rewidenta dotyczące innych informacji*”.

- a. podstawę opinii z zastrzeżeniem na temat zbadanego sprawozdania finansowego oraz jej wpływ (jeśli występuje) na streszczone sprawozdanie finansowe;
 - b. sprawę zamieszczoną w akapicie objaśniającym ze zwróceniem uwagi, akapicie zawierającym inne sprawy, sekcji o istotnej niepewności co do kontynuacji działalności w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego oraz ich wpływ (jeśli występuje) na streszczone sprawozdanie finansowe, lub
 - c. nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji oraz jego wpływ (jeśli występuje) na informacje włączone do dokumentu zawierającego streszczone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat. (Zob. par. 15)
20. Gdy sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera opinię negatywną lub odmowę wyrażenia opinii, to sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego, oprócz elementów wymienionych w paragrafie 16, zawiera:
- (a) stwierdzenie, że sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera opinię negatywną lub odmowę wyrażenia opinii,
 - (b) opis podstawy opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii oraz
 - (c) stwierdzenie, że na skutek negatywnej opinii lub odmowy wyrażenia opinii na temat zbadanego sprawozdania finansowego, nie jest odpowiednie wyrażenie opinii na temat streszczonego sprawozdania finansowego. (Zob. par. A23)

Zmodyfikowana opinia o streszczonym sprawozdaniu finansowym

21. Jeżeli streszczone sprawozdanie finansowe nie jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach ze zbadanym sprawozdaniem finansowym lub nie jest jego rzetelnym streszczeniem zgodnie z zastosowanymi kryteriami, a kierownik jednostki odmawia wprowadzenia koniecznych zmian, biegły rewident wyraża opinię negatywną o streszczonym sprawozdaniu finansowym. (Zob. par. A23)

Ograniczenie rozpowszechniania lub wykorzystywania lub zwrócenie uwagi czytelników na podstawie zasad rachunkowości

22. Gdy rozpowszechnianie lub wykorzystywanie sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego jest ograniczone lub sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zwraca uwagę czytelników, że zbadane sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z ramowymi założeniami specjalnego przeznaczenia, biegły rewident zamieszcza podobne ograniczenie lub zwrócenie uwagi w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego.

Dane porównawcze

23. Jeżeli zbadane sprawozdanie finansowe zawiera dane porównawcze, ale streszczone sprawozdanie finansowe ich nie zawiera, biegły rewident ustala, czy takie pominięcie można uznać za racjonalne w okolicznościach danego zlecenia. Biegły rewident ustala wpływ nieuzasadnionych pominięć na sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego. (Zob. par. A24)
24. Jeżeli streszczone sprawozdanie finansowe zawiera dane porównawcze, które były objęte sprawozdaniem innego biegłego rewidenta, sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego zawiera również sprawy, których zamieszczenia w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego wymaga od biegłego rewidenta MSB 710.¹² (Zob. par. A25)

¹² MSB 710 „Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdanie finansowe”.

Niezbadane informacje uzupełniające prezentowane ze streszczonym sprawozdaniem finansowym

25. Biegły rewident ocenia, czy jakiegokolwiek niezbadane informacje uzupełniające prezentowane ze streszczonym sprawozdaniem finansowym są wyraźnie odróżnione od streszczonego sprawozdania finansowego. Jeżeli biegły rewident stwierdza, że sposób prezentacji przez jednostkę niezbadanych informacji uzupełniających, nie zapewnia wyraźnego odróżnienia ich od streszczonego sprawozdania finansowego, biegły rewident zwraca się do kierownika jednostki o zmianę sposobu prezentacji niezbadanych informacji uzupełniających. Jeżeli kierownik jednostki odmawia, biegły rewident wyjaśnia w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego, że informacje te nie są objęte tym sprawozdaniem. (Zob. par. A26)

Nawiązanie do biegłego rewidenta

26. Jeżeli biegły rewident dowiaduje się, że jednostka planuje oznajmić, że wydał on sprawozdanie na temat streszczonego sprawozdania finansowego w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe, ale nie zamierza włączyć odnośnego sprawozdania biegłego rewidenta, biegły rewident zwraca się do kierownika jednostki z prośbą o zamieszczenie sprawozdania biegłego rewidenta w tym dokumencie. Jeżeli kierownik jednostki tego nie czyni, biegły rewident ustala i przeprowadza inne odpowiednie działania mające na celu uniemożliwienie kierownikowi jednostki niewłaściwego powiązania osoby biegłego rewidenta ze streszczonym sprawozdaniem finansowym w tym dokumencie. (Zob. par. A27)
27. Biegły rewident może być zaangażowany do sporządzenia sprawozdania na temat sprawozdania finansowego jednostki nie będąc jednocześnie zaangażowanym do sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego. Jeżeli, w takim przypadku, biegły rewident dowiaduje się, że jednostka planuje zamieścić oświadczenie które nawiązuje do jego osoby oraz do faktu, że streszczone sprawozdanie finansowe zostało uzyskane ze sprawozdania finansowego zbadanego przez biegłego rewidenta, biegły rewident upewnia się, że:
- (a) nawiązanie do biegłego rewidenta jest zamieszczone w kontekście sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego oraz
 - (b) oświadczenie nie stwarza wrażenia, że biegły rewident wydał sprawozdanie na temat streszczonego sprawozdania finansowego.

Jeżeli warunki (a) lub (b) nie są spełnione, biegły rewident prosi kierownika jednostki o zmianę oświadczenia w taki sposób, aby te warunki zostały spełnione lub o nienawiązywanie do biegłego rewidenta w tym dokumencie. Alternatywnie, jednostka może zaangażować biegłego rewidenta do sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego i zamieścić sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat w tym dokumencie. Jeżeli kierownik jednostki nie zmienia treści oświadczenia, nie usuwa nawiązania do biegłego rewidenta lub nie zamieszcza sprawozdania biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe, biegły rewident informuje kierownika jednostki, że nie zgadza się na nawiązanie do jego osoby oraz ustala i przeprowadza inne odpowiednie działania mające na celu uniemożliwienie kierownikowi jednostki niewłaściwe nawiązanie do osoby biegłego rewidenta. (Zob. par. A27)

* * *

Zastosowanie i inne materiały objaśniające

Akceptacja zlecenia (par.5-6)

- A1. Badanie sprawozdania finansowego, z którego zostało uzyskane streszczone sprawozdanie finansowe, zapewnia biegłemu rewidentowi wiedzę niezbędną do wywiązania się z obowiązków odnoszących się do streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z niniejszym MSB. Zastosowanie niniejszego MSB nie zapewni wystarczających i odpowiednich dowodów, na których można oprzeć opinię

o streszczonym sprawozdaniu finansowym, jeżeli biegły rewident nie zbadał również sprawozdania finansowego, na podstawie którego sporządzono streszczone sprawozdanie finansowe.

- A2. Zgoda kierownika jednostki na sprawy opisane w paragrafie 6 może być udokumentowana przez jego pisemną akceptację w ramach warunków zlecenia.

Kryteria (Zob. par. 6(a))

- A3. Sporządzanie streszczonego sprawozdania finansowego wymaga od kierownika jednostki określenia informacji, jakie mają być odzwierciedlone w streszczonym sprawozdaniu finansowym tak, aby było ono spójne, we wszystkich istotnych aspektach z lub przedstawiało rzetelne streszczenie zbadanego sprawozdania finansowego. Ponieważ streszczone sprawozdanie finansowe ze swojej natury zawiera zagregowane informacje i ograniczone ujawnienia, istnieje zwiększone ryzyko, że może nie obejmować informacji niezbędnych do zapewnienia, że nie wprowadza w błąd w danych okolicznościach. Ryzyko to zwiększa się, jeżeli nie istnieją ustalone kryteria sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego.
- A4. Na decyzję biegłego rewidenta dotyczącą akceptowalności zastosowanych kryteriów mogą wpływać czynniki takie jak:
- rodzaj jednostki,
 - cel streszczonego sprawozdania finansowego,
 - potrzeby informacyjne zamierzonych użytkowników streszczonego sprawozdania finansowego,
 - ustalenie, czy zastosowane kryteria sprawią, że streszczone sprawozdanie finansowe nie będzie wprowadzać w błąd w danych okolicznościach.
- A5. Kryteria sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego mogą być ustanowione przez uprawnioną lub uznaną organizację ustanawiającą standardy lub przez przepisy prawa lub regulację. Analogicznie jak w przypadku sprawozdania finansowego, jak wyjaśniono w MSB 210¹³, w wielu takich przypadkach biegły rewident może założyć, że takie kryteria są akceptowalne.
- A6. Jeżeli nie istnieją ustalone kryteria sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego, kryteria te może opracować kierownik jednostki, na przykład opierając się na praktyce w danej branży. Kryteria, które są akceptowalne w danych okolicznościach sprawiają, że streszczone sprawozdanie finansowe:
- (a) odpowiednio ujawnia jego charakter streszczenia i identyfikuje zbadane sprawozdanie finansowe,
 - (b) wyraźnie określa u kogo i gdzie jest dostępne zbadane sprawozdanie finansowe lub jeżeli przepisy prawa lub regulacja przewidują, że zbadane sprawozdanie finansowe nie musi być udostępnione zamierzonym użytkownikom streszczonego sprawozdania finansowego i ustalają kryteria sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego, wskazuje te przepisy prawa lub regulację,
 - (c) odpowiednio ujawnia zastosowane kryteria,
 - (d) jest zgodne z odnośnymi informacjami w zbadanym sprawozdaniu finansowym lub może być ponownie przeliczone na ich podstawie oraz
 - (e) w świetle celu streszczonego sprawozdania finansowego, zawiera niezbędne informacje, będące na odpowiednim poziomie agregacji, który sprawia, że nie wprowadza w błąd w danych okolicznościach.
- A7. Właściwe ujawnienie charakteru streszczonego sprawozdania finansowego oraz identyfikacja zbadanego sprawozdania finansowego, jak wskazano w paragrafie A6(a), mogą zostać zapewnione np. poprzez zamieszczenie tytułu takiego jak: „Streszczone sprawozdanie finansowe sporządzone na podstawie zbadanego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r.”.

¹³ MSB 210 „Uzgodnianie warunków zlecenia badania”, paragrafy A3 i A8-A9.

Ocena dostępności zbadanego sprawozdania finansowego (Zob. par. 8(g))

- A8. Na ocenę biegłego rewidenta czy zbadane sprawozdanie finansowe jest dostępne dla zamierzonych użytkowników streszczonego sprawozdania finansowego bez zbędnych utrudnień wpływa to, czy:
- streszczone sprawozdanie finansowe wyraźnie określa u kogo i skąd można uzyskać zbadane sprawozdanie finansowe,
 - zbadane sprawozdanie finansowe znajduje się w publicznym rejestrze lub
 - kierownik jednostki ustanowił proces, który umożliwia zamierzonym użytkownikom streszczonego sprawozdania finansowego uzyskanie łatwego dostępu do zbadanego sprawozdania finansowego.

Forma opinii (Zob. par. 9)

- A9. Wniosek oparty na ocenie dowodów uzyskanych na drodze przeprowadzenia procedur omówionych w paragrafie 8, że wyrażenie niezmodyfikowanej opinii na temat streszczonego sprawozdania finansowego jest odpowiednie, umożliwia biegłemu rewidentowi na wyrażenie opinii zawierającej jedno ze sformułowań zawartych w paragrafie 9. Na decyzję biegłego rewidenta, które ze sformułowań wykorzystać, może wpływać powszechnie przyjęta w danym systemie prawnym praktyka.

Rozłożenie w czasie prac i zdarzenia następujące po dacie sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego (Zob. par. 12)

- A10. Procedury opisane w paragrafie 8 są często przeprowadzane w trakcie lub niezwłocznie po badaniu sprawozdania finansowego. Jeżeli biegły rewident sporządza sprawozdanie na temat streszczonego sprawozdania finansowego po zakończeniu badania sprawozdania finansowego, od biegłego rewidenta nie wymaga się zgromadzenia dalszych dowodów na temat zbadanego sprawozdania finansowego lub też sporządzenia sprawozdania dotyczącego skutków zdarzeń, które nastąpiły po dacie sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego, ponieważ streszczone sprawozdanie finansowe jest uzyskiwane na podstawie zbadanego sprawozdania finansowego i nie stanowi jego aktualizacji.

Informacje w dokumentach zawierających streszczone sprawozdanie finansowe (Zob. par. 14-15)

- A11. MSB 720 (zmieniony) dotyczy obowiązków biegłego rewidenta związanych z innymi informacjami podczas badania sprawozdania finansowego. W kontekście MSB 720 (zmienionego), inne informacje to informacje finansowe lub niefinansowe (inne niż sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat) włączone do rocznego raportu jednostki. Raport roczny zawiera sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat lub jest do nich dołączony.
- A12. Odmienne, paragrafy 14-15 dotyczą obowiązków biegłego rewidenta związanych z informacjami włączonymi do dokumentu, który zawiera również streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat. Te informacje mogą zawierać:
- niektóre lub wszystkie sprawy, które zostały zawarte w innych informacjach włączonych do raportu rocznego (np. gdy streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat są włączone do streszczonego raportu rocznego) lub
 - sprawy, które nie zostały zawarte w innych informacjach włączonych do raportu rocznego.
- A13. Zapoznając się z informacjami zawartymi w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat, biegły rewident może uświadomić sobie, że takie informacje wprowadzają w błąd i powinien podjąć stosowne działania. Stosowne wymogi etyczne¹⁴ wymagają od biegłego rewidenta unikania świadomego kojarzenia jego osoby z informacjami, które zdaniem biegłego rewidenta zawierają istotnie nieprawdziwe lub wprowadzające w błąd

¹⁴ *Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA)*, paragraf 110.2.

oświadczenie, oświadczenia lub informacje przedstawione w sposób nieprzemysłany, lub pomijające albo zaciemniające informacje wymagające uwzględnienia, w przypadkach, gdy takie pominięcie lub zaciemnienie wprowadzałyby w błąd.

Informacje w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe, dotyczące wybranych lub wszystkich spraw takie jak inne informacje w raporcie rocznym

A14. Gdy informacje są włączone do dokumentu zawierającego streszczone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat i informacje te dotyczą wybranych lub wszystkich spraw takich jak inne informacje włączone do raportu rocznego, praca wykonana w zakresie tych innych informacji, zgodnie z MSB 720 (zmienionym) może być odpowiednia dla potrzeb paragrafów 14-15 niniejszego MSB.

A15. Gdy nieskorygowane istotne zniekształcenie dotyczące innych informacji zostało wskazane w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego i to nieskorygowane istotne zniekształcenie odnosi się do sprawy zamieszczonej w informacjach włączonych do dokumentu zawierającego streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat, może wystąpić znacząca niespójność pomiędzy streszczonym sprawozdaniem finansowym i tymi informacjami lub informacje te mogą wprowadzać w błąd.

Informacje w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe, dotyczące spraw które nie zostały ujęte w innych informacjach w raporcie rocznym

A16. MSB 720 (zmieniony) dostosowany, w razie konieczności, do okoliczności, może być pomocny biegłemu rewidentowi w ustaleniu właściwej reakcji na odmowę kierownika jednostki co do dokonania zmian informacji, włączając rozważania skutków dla sprawozdania biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego

Elementy sprawozdania biegłego rewidenta

Tytuł (Zob. par. 16(a))

A17. Tytuł wskazujący, że jest to sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, na przykład „Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta”, potwierdza, że biegły rewident spełnił wszystkie stosowne wymogi etyczne dotyczące niezależności. Odróżnia to sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta od sprawozdań sporządzonych przez innych.

Adresat (Zob. par. 16(b), 17)

A18. Czynniki, które mogą wpływać na ocenę biegłego rewidenta co do odpowiedniości adresata streszczonego sprawozdania finansowego obejmują warunki zlecenia, rodzaj jednostki oraz cel streszczonego sprawozdania finansowego.

Identyfikacja streszczonego sprawozdania finansowego (Zob. par. 16(c))

A19. Jeżeli biegły rewident jest świadomy, że streszczone sprawozdanie finansowe zostanie włączone do dokumentu zawierającego informacje inne niż streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat, biegły rewident może rozważyć, jeżeli zezwala na to forma prezentacji, aby wskazać numery stron, na których zaprezentowane zostało streszczone sprawozdanie finansowe. Pomaga to użytkownikom zidentyfikować streszczone sprawozdanie finansowe, do którego odnosi się sprawozdanie biegłego rewidenta.

Data sprawozdania biegłego rewidenta (Zob. par. 16(m), 18)

A20. To, jaka osoba lub osoby są uprawnione do tego, aby stwierdzić, że streszczone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i które biorą za nie odpowiedzialność, zależy od warunków zlecenia, charakteru jednostki, rodzaju oraz celu streszczonego sprawozdania finansowego.

Odniesienie do sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego (Zob. par. 19)

- A21. Paragraf 19(i) niniejszego MSB wymaga od biegłego rewidenta włączenia do sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego oświadczenia gdy sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera przedstawienie jednej lub wielu kluczowych spraw badania opisanych zgodnie z MSB 701¹⁵. Jednakże, nie wymaga się od biegłego rewidenta zamieszczania opisu indywidualnych kluczowych spraw badania w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego.
- A22. Oświadczenie(-a) i opis(-y) wymagane postanowieniami paragrafu 19 są zaprojektowane w celu zwrócenia uwagi na te sprawy i nie zastępują zapoznania się ze sprawozdaniem biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego. Wymagane opisy są zaprojektowane w taki sposób, aby przekazać istotę tej/tych sprawy (-) i nie wymagają powtórzenia w całości analogicznego tekstu ze sprawozdania biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego.

Przykłady (Zob. par. 16, 19-21)

- A23. Załącznik do niniejszego MSB zawiera przykłady sprawozdań biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego, które w zależności od okoliczności:
- (a) zawierają niezmodyfikowane opinie,
 - (b) zostały uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego, o którym biegły rewident wyraził zmodyfikowane opinie,
 - (c) zawierają zmodyfikowaną opinię,
 - (d) zostały uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego, w przypadkach, gdy sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat zawiera oświadczenie opisujące nieskorygowane istotne zniekształcenia innych informacji zgodnie z MSB 720 (zmienionym), i
 - (e) zostały uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego, w odniesieniu do których sprawozdanie biegłego rewidenta zawiera sekcję dotyczącą istotnej niepewności co do kontynuacji działalności oraz przedstawienie innych kluczowych spraw badania.

Dane porównawcze (Zob. par. 23-24)

- A24. Jeżeli zbadane sprawozdanie finansowe zawiera dane porównawcze, zakłada się, że streszczone sprawozdanie finansowe powinno również zawierać dane porównawcze. Dane porównawcze w zbadanym sprawozdaniu finansowym mogą być traktowane jako dane korespondujące lub porównawcze informacje finansowe. MSB 710 opisuje, jak ta różnica wpływa na sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, w tym, w szczególności, odesłanie do innych biegłych rewidentów, którzy badali sprawozdanie finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy.
- A25. Okoliczności mogące wpływać na określenie przez biegłego rewidenta czy pominięcie danych porównawczych jest odpowiednie, obejmują rodzaj i cel streszczonego sprawozdania finansowego, zastosowane kryteria i potrzeby informacyjne zamierzonych użytkowników streszczonego sprawozdania finansowego.

Niezbadane informacje uzupełniające prezentowane ze streszczonym sprawozdaniem finansowym (Zob. par. 25)

- A26. MSB 700 (zmieniony)¹⁶ zawiera wymogi i wytyczne, które mają zastosowanie, gdy niezbadane informacje uzupełniające są prezentowane ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, które po dostosowaniu, w razie konieczności, do okoliczności zlecenia, mogą być pomocne w zastosowaniu wymogów paragrafu 25.

¹⁵ MSB 701, paragraf 13.

¹⁶ MSB 700 (zmieniony) „*Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdań finansowych*”, paragrafy 53-54.

Nawiązanie do biegłego rewidenta (Zob. par. 26-27)

- A27. Inne odpowiednie działania, które biegły rewident może podjąć, jeżeli kierownik jednostki nie podejmuje działań, o które został poproszony, mogą obejmować poinformowanie zamierzonych użytkowników i innych znanych stron trzecich będących użytkownikami o nieodpowiedności nawiązania do biegłego rewidenta. Kierunek działań biegłego rewidenta zależy od praw i obowiązków natury prawnej spoczywających na biegłym rewidentcie. W rezultacie biegły rewident może uznać za odpowiednie skorzystanie z porady prawnej.

Przykłady sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego

- Przykład 1: Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z ustalonymi kryteriami. Na temat zbadanego sprawozdania finansowego została wyrażona opinia niezmodyfikowana. Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma datę późniejszą niż data sprawozdania biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, z którego zostało uzyskane streszczone sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera sekcję dotyczącą istotnej niepewności co do kontynuacji działalności oraz przedstawienie innych kluczowych spraw badania.
- Przykład 2: Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z kryteriami opracowanymi przez kierownika jednostki i odpowiednio ujawnionymi w streszczonym sprawozdaniu finansowym. Biegły rewident uznał, że zastosowane kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach. Na temat zbadanego sprawozdania finansowego została wyrażona opinia niezmodyfikowana. Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma taką samą datę jak sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, z którego zostało uzyskane streszczone sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera oświadczenie, które opisuje nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji. Inne informacje, których dotyczy nieskorygowane istotne zniekształcenie są również zawarte w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat.
- Przykład 3: Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z kryteriami opracowanymi przez kierownika jednostki i odpowiednio ujawnionymi w streszczonym sprawozdaniu finansowym. Biegły rewident uznał, że zastosowane kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach. Na temat zbadanego sprawozdania finansowego została wyrażona opinia z zastrzeżeniem. Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma taką samą datę jak sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, z którego zostało uzyskane streszczone sprawozdanie finansowe.
- Przykład 4: Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z kryteriami opracowanymi przez kierownika jednostki i odpowiednio ujawnionymi w streszczonym sprawozdaniu finansowym. Biegły rewident uznał, że zastosowane kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach. Na temat zbadanego sprawozdania finansowego została wyrażona opinia negatywna. Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma taką samą datę jak sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, z którego zostało uzyskane streszczone sprawozdanie finansowe.
- Przykład 5: Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z ustalonymi kryteriami. Na temat zbadanego sprawozdania finansowego została wyrażona opinia niezmodyfikowana. Biegły rewident stwierdził, że nie jest możliwe wyrażenie niezmodyfikowanej opinii na temat streszczonego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma taką samą datę jak sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, z którego zostało uzyskane streszczone sprawozdanie finansowe.

Przykład 1:

Zachodzą następujące okoliczności:

- Na temat zbadanego sprawozdania finansowego jednostki notowanej na giełdzie została wyrażona niezmodyfikowana opinia.
- Istnieją ustalone kryteria sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego.
- Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma datę późniejszą niż sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, z którego zostało uzyskane streszczone sprawozdanie finansowe.
- Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera sekcję dotyczącą istotnej niepewności co do kontynuacji działalności.
- Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera przedstawienie innych kluczowych spraw badania¹⁷.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STRESZCZONEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

[Odpowiedni adresat]

Opinia

Streszczone sprawozdanie finansowe, które zawiera streszczony bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 20X1 r., streszczony rachunek zysków i strat, streszczone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, streszczone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz powiązane noty, zostało uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego spółki ABC za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r.

Naszym zdaniem, załączone streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach (lub *jest rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, zgodnie z [opis� ustalone kryteria].

Streszczone sprawozdanie finansowe

Streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez [opis� ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane przy sporządzaniu zbadanego rocznego sprawozdania finansowego spółki ABC]. Zapoznanie się ze streszczonym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat nie zastępuje zapoznania się ze zbadanym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat. Streszczone sprawozdanie finansowe oraz zbadane sprawozdanie finansowe nie odzwierciedlają skutków zdarzeń, jakie nastąpiły po dacie naszego sprawozdania na temat zbadanego sprawozdania finansowego.

Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie na jego temat

Wyraziliśmy niezmodyfikowaną opinię na temat zbadanego sprawozdania finansowego w naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X2 r. Sprawozdanie to zawiera również:

- Sekcję o istotnej niepewności co do kontynuacji działalności, która zwraca uwagę na Notę 6 w zbadanym sprawozdaniu finansowym. Nota 6 zbadanego sprawozdania finansowego wskazuje, że Spółka ABC poniosła stratę netto w kwocie ZZZ za rok zakończony w dniu 31 grudnia 20X1 oraz że na ten dzień zobowiązania krótkoterminowe spółki przewyższyły sumę aktywów o YYY. Te zdarzenia lub warunki, wraz z innymi

¹⁷ Jak wyjaśniono w paragrafie 15 MSB 701, istotna niepewność co do kontynuacji działalności jest z racji swojej natury kluczową sprawą badania, ale wymaga się, aby została zamieszczona w odrębnej sekcji sprawozdania biegłego rewidenta zgodnie z paragrafem 22 MSB 570 (zmienionego).

zagadnieniami przedstawionymi w Nocie 6 zbadanego sprawozdania finansowego, wskazują, że występuje istotna niepewność, która może poddać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki ABC do kontynuacji działalności. Sprawy te zostały zaadresowane w Nocie 5 streszczonego sprawozdania finansowego.

- Przedstawienie innych¹⁸ kluczowych spraw badania. [Kluczowymi sprawami badania są te sprawy, które według naszego zawodowego osądu miały największe znaczenie w trakcie naszego badania sprawozdania finansowego w bieżącym okresie sprawozdawczym]¹⁹.

Odpowiedzialność kierownika jednostki²⁰ za streszczone sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z [opisz ustalone kryteria].

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach ze (lub *są rzetelnym streszczeniem*) zbadanym sprawozdaniem finansowym, na podstawie naszych procedur przeprowadzonych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 810 (zmienionym) „*Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego*”.

[Podpis biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

[Data sprawozdania biegłego rewidenta]

¹⁸ Gdy nie występuje istotna niepewność co do zdolności do kontynuacji działalności, zawarcie słowa „innych” w miejscu komunikowania kluczowych spraw badania nie jest potrzebne

¹⁹ Biegły rewident może zawrzeć dodatkowe wyjaśnienie dotyczące kluczowych spraw badania, które będzie pomocne użytkownikom sprawozdania biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego.

²⁰ Lub inne określenie, które jest właściwe w kontekście systemu prawnego danego kraju

Przykład 2:

Zachodzą następujące okoliczności:

- Na temat zbadanego sprawozdania finansowego została wyrażona niezmodyfikowana opinia.
- Kryteria zostały opracowane przez kierownika jednostki i właściwie ujawnione w Nocie X. Biegły rewident uznał, że kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach.
- Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma tę samą datę co sprawozdanie biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego, z którego zostało uzyskane streszczone sprawozdanie finansowe.
- Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera uwagę, która opisuje nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji. Inne informacje, których dotyczy to nieskorygowane istotne zniekształcenie są również zawarte w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STRESZCZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

[Odpowiedni adresat]

Opinia

Streszczone sprawozdanie finansowe, które zawiera streszczony bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 20X1 r., streszczony rachunek zysków i strat, streszczone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, streszczone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz powiązane noty, zostało uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego spółki ABC za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r.

Naszym zdaniem, załączone streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne we wszystkich istotnych aspektach (lub *jest rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym zgodnie z podstawą opisaną w Nocie X.

Streszczone sprawozdanie finansowe

Streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez [należy opisać ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane do sporządzenia zbadanego rocznego sprawozdania finansowego spółki ABC]. Zapoznanie się ze streszczonym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat nie zastępuje zapoznania się ze zbadanym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat.

Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie na jego temat

Wyraziliśmy niezmodyfikowaną opinię na temat zbadanego sprawozdania finansowego w naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X2 r. [Zbadane sprawozdanie finansowe jest włączone do raportu rocznego za 20X1 rok.] Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego zawiera uwagę, która opisuje nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji zawartych w Sprawozdaniu z działalności za 20X1 rok. Sprawozdanie z działalności oraz nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji tam zawartych, zostało również zawarte w streszczonym raporcie rocznym za 20X1 rok]. [*Opisz istotne zniekształcenie innych informacji*].

Odpowiedzialność kierownika jednostki²¹ za streszczone sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z podstawą opisaną w Nocie X.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach (*są rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, na podstawie naszych procedur, które zostały przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 810 (zmienionym) „*Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego*”.

[Podpis biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

[Data sprawozdania biegłego rewidenta]

²¹ Lub inne określenie, które jest właściwe w kontekście systemu prawnego danego kraju.

Przykład 3:

Zachodzą następujące okoliczności:

- Na temat zbadanego sprawozdania finansowego została wyrażona opinia z zastrzeżeniem.
- Kryteria zostały opracowane przez kierownika jednostki i odpowiednio ujawnione w Nocie X. Biegły rewident uznał, że kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach.
- Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma tę samą datę, co sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego, z którego zostało uzyskane streszczone sprawozdanie finansowe.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STRESZCZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

[Odpowiedni adresat]

Opinia

Streszczone sprawozdanie finansowe, które zawiera streszczone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 20X1 r., streszczone sprawozdanie z całkowitego dochodu, streszczone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, streszczone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz powiązane noty, zostało uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego spółki ABC za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r. Wyraziliśmy opinię z zastrzeżeniem na temat tego sprawozdania finansowego w naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X1 roku²².

Naszym zdaniem, załączone streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach (lub *jest rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym zgodnie z podstawą opisaną w Nocie X. Jednakże streszczone sprawozdanie finansowe jest zniekształcone w takim samym zakresie jak zbadane sprawozdanie finansowe Spółki ABC za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 20X1.

Streszczone sprawozdanie finansowe

Streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez [opisz założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego spółki ABC]. Zapoznanie się ze sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat nie zastępuje zapoznania się ze zbadanym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat.

Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie na jego temat

Wyraziliśmy opinię z zastrzeżeniem na temat zbadanego sprawozdania finansowego w naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X2 r. Podstawą opinii z zastrzeżeniem było [to, że kierownik jednostki nie wykazał zapasów w kwocie niższej spośród ceny nabycia i wartości netto możliwej do uzyskania, lecz wyłącznie w cenie nabycia, co stanowi odstępstwo od wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej]. Księgi jednostki wskazują, że gdyby kierownik jednostki zaprezentował zapasy w kwocie niższej spośród ceny nabycia i wartości netto możliwej do uzyskania, kwota xxx powinna obniżyć wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania. W związku z tym koszt własny sprzedaży zostałyby zwiększony o xxx, a podatek dochodowy, wynik netto i kapitał własny zostałyby obniżone odpowiednio o xxx, xxx i xxx.

²² Zamieszczenie tego odniesienia do zmodyfikowanej opinii w sprawozdaniu biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego w paragrafie „Opinia” sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego pomaga użytkownikom w zrozumieniu, że pomimo faktu wyrażenia przez biegłego rewidenta niezamodyfikowanej opinii na temat streszczonego sprawozdania finansowego, streszczone sprawozdanie finansowe stanowi odzwierciedlenie zbadanego sprawozdania finansowego które jest istotnie zniekształcone.

Odpowiedzialność kierownika jednostki²³ za streszczone sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie podstawą opisaną w Nocie X.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach (lub *jest rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, na podstawie naszych procedur przeprowadzonych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 810 (zmienionym) „*Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego*”.

[Podpis biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

[Data sprawozdania biegłego rewidenta]

²³ Lub inne określenie, które jest właściwe w kontekście systemu prawnego danego kraju.

Przykład 4:

Zachodzą następujące okoliczności:

- Na temat zbadanego sprawozdania finansowego została wyrażona opinia negatywna.
- Kryteria zostały opracowane przez kierownika jednostki i odpowiednio ujawnione w Nocie X. Biegły rewident ustalił, że kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach.
- Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma tę samą datę co sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego, z którego uzyskane zostało streszczone sprawozdanie finansowe.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STRESZCZONEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

[Odpowiedni adresat]

Odmowa wyrażenia opinii

Streszczone sprawozdanie finansowe, które zwiera streszczony bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 20X1 r., streszczony rachunek zysków i strat, streszczone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, streszczone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz powiązane noty, zostało uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego spółki ABC sporządzonego za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r.

W związku z wyrażeniem opinii negatywnej na temat zbadanego sprawozdania finansowego, omówionej w sekcji „Zbadane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat”, naszego sprawozdania, nie jest możliwe wyrażenie opinii o załączonym streszczonym sprawozdaniu finansowym.

Streszczone sprawozdanie finansowe

Streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez [opisz ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego spółki ABC]. Zapoznanie się ze streszczonym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat nie zastępuje zapoznania się ze zbadanym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat.

Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie na jego temat

W naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X2 r. wyraziliśmy negatywną opinię na temat zbadanego sprawozdania finansowego Spółki ABC za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 20X1 roku. Podstawą wyrażenia naszej opinii negatywnej było [opisz podstawy opinii negatywnej].

Odpowiedzialność kierownika jednostki²⁴ za streszczone sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego na podstawie opisanej w Nocie X.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach (lub *jest rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, na podstawie naszych procedur przeprowadzonych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 810 (zmienionym) „Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego”.

[Podpis biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

[Data sprawozdania biegłego rewidenta]

²⁴ Lub inne określenie, które jest właściwe w kontekście systemu prawnego danego kraju.

Przykład 5:

Zachodzą następujące okoliczności:

- Na temat zbadanego sprawozdania finansowego została wyrażona opinia niezmodyfikowana.
- Istnieją ustalone kryteria sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego.
- Biegły rewident wyciąga wniosek, że nie jest możliwe wyrażenie niezmodyfikowanej opinii na temat streszczonego sprawozdania finansowego.
- Sprawozdanie biegłego rewidenta na temat streszczonego sprawozdania finansowego ma tę samą datę co sprawozdanie biegłego rewidenta na temat zbadanego sprawozdania finansowego, z którego uzyskane zostało streszczone sprawozdanie finansowe.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA NA TEMAT STRESZCZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

[Odpowiedni adresat]

Opinia negatywna

Streszczone sprawozdanie finansowe, które zawiera streszczony bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 20X1 r., streszczony rachunek zysków i strat, streszczone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, streszczone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz powiązane noty, zostało uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego Spółki ABC za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r.

Naszym zdaniem, mając na uwadze znaczenie sprawy omówionej w „Podstawie opinii negatywnej”, załączone streszczone sprawozdanie finansowe nie jest spójne (lub *nie jest rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym Spółki ABC sporządzonymi za rok zakończony 31 grudnia 20X1 zgodnie z [opisz ustalone kryteria].

Podstawa opinii negatywnej

[Opisz sprawę, która powoduje, że streszczone sprawozdanie finansowe nie jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach (lub *nie są rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym spółki, zgodnie z zastosowanymi kryteriami.

Streszczone sprawozdanie finansowe

Streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez [opisz ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane do sporządzenia zbadanego rocznego sprawozdania finansowego spółki ABC]. W związku z powyższym, zapoznanie się ze streszczonym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat nie zastępuje zapoznania się ze zbadanym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem biegłego rewidenta na jego temat.

Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie na jego temat

Wyraziliśmy niezmodyfikowaną opinię o zbadanym sprawozdaniu finansowym, w naszym sprawozdaniu datowanym dnia 15 lutego 20X2 r.

Odpowiedzialność kierownika jednostki²⁵ za streszczone sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z [opisz ustalone kryteria]

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach (lub *jest rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym,

²⁵ Lub inne określenie, które jest właściwe w kontekście systemu prawnego danego kraju.

MSB 810 (ZMIENIONY) ZLECENIA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA NA TEMAT
STRESZCZONEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWEGO

na podstawie naszych procedur przeprowadzonych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 810 (zmienionym) „*Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego*”.

[Podpis biegłego rewidenta]

[Adres biegłego rewidenta]

[Data sprawozdania biegłego rewidenta]

Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 810 (zmieniony) *Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego*, 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 (PIBR) w czerwcu 2018 roku, i jest powielany za pozwoleniem IFAC. Proces tłumaczenia Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 810 (zmienionego) *Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego* był rozważany przez IFAC i tłumaczenie zostało przeprowadzone zgodnie z “Policy Statement – Policy for Translating and Reproducing Standards Published by IFAC.” Zatwierdzonym tekstem całego Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 810 (zmienionego) *Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego* jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim.

Tekst Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 810 (zmienionego) *Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego* w języku angielskim © 2016 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 810 (zmienionego) *Zlecenia sporządzenia sprawozdania na temat streszczonego sprawozdania finansowego* w języku polskim © 2018 International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: International Standard on Auditing (ISA) 810 (Revised), Engagements to Report on Summary Financial Statements, opublikowany w: *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2016-2017 Edition, Volume I*, ISBN: 978-1-60815-318-3.