

Załącznik Nr 1.22
do uchwały Nr 1626/33a/2025
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 21 grudnia 2025 r.

KRAJOWY STANDARD BADANIA 560
w brzmieniu
MIĘDZYNARODOWEGO STANDARDU BADANIA 560

PÓŹNIEJSZE ZDARZENIA

MIĘDZYNARODOWY STANDARD BADANIA 560

PÓŹNIEJSZE ZDARZENIA

(Stosuje się do badań sprawozdań finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. lub później)

SPIS TREŚCI

	Paragraf
Wprowadzenie	
Zakres niniejszego MSB	1
Późniejsze zdarzenia.....	2
Data wejścia w życie	3
Cele	4
Definicje	5
Wymogi	
Zdarzenia następujące pomiędzy datą sprawozdania finansowego a datą sprawozdania audytora	6-9
Fakty, które stały się znane audytorowi po dacie sprawozdania audytora, ale przed datą udostępnienia sprawozdania finansowego	10-13
Fakty, które stały się znane audytorowi po udostępnieniu sprawozdania finansowego	14-17
Zastosowanie i inny materiał objaśniający	
Zakres niniejszego MSB	A1
Definicje	A2-A5
Zdarzenia następujące pomiędzy datą sprawozdania finansowego a datą sprawozdania audytora	A6-A10
Fakty, które stały się znane audytorowi po dacie sprawozdania audytora, ale przed datą udostępnienia sprawozdania finansowego	A11-A17
Fakty, które stały się znane audytorowi po udostępnieniu sprawozdania finansowego ..	A18-A20

Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 560 *Późniejsze zdarzenia* należy odczytywać w połączeniu z MSB (PL) 200 *Ogólne cele niezależnego audytora oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania*.

Wprowadzenie

Zakres niniejszego MSB

1. Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania (MSB) dotyczy obowiązków audytora odnoszących się do późniejszych zdarzeń podczas badania sprawozdania finansowego. Nie dotyczy on spraw odnoszących się do obowiązków audytora dla innych informacji uzyskanych po dacie sprawozdania audytora, do których odnosi się MSB 720 (zmieniony)¹. Jednakże, takie inne informacje mogą ujawnić późniejsze zdarzenie, które jest w zakresie niniejszego MSB. (Zob. par. A1)

Późniejsze zdarzenia

2. Na sprawozdanie finansowe mogą wpływać pewne zdarzenia, które następują po dacie sprawozdania finansowego. Wiele ramowych założeń sprawozdawczości finansowej odnosi się specyficznie do takich zdarzeń². Takie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zwykle identyfikują dwa rodzaje zdarzeń:
 - (a) te, które dostarczają dowodów o warunkach, które istniały na datę sprawozdania finansowego, oraz
 - (b) te, które dostarczają dowodów o warunkach, które powstały po dacie sprawozdania finansowego.
 MSB 700 wyjaśnia, że data sprawozdania audytora informuje czytelnika, iż audytor rozważył wpływ zdarzeń i transakcji, o których audytor dowiedział się i które wydarzyły się przed tą datą³.

Data wejścia w życie

3. Niniejszy MSB stosuje się do badań sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się 15 grudnia 2009 r. lub później.

Cele

4. Celami audytora są:
 - (a) uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat tego, czy zdarzenia następujące pomiędzy datą sprawozdania finansowego a datą sprawozdania audytora, które wymagają korekty lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, są odpowiednio odzwierciedlone w tym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, oraz
 - (b) odpowiednia reakcja na fakty, które stają się znane audytorowi po dacie sprawozdania audytora, a które, gdyby były znane audytorowi na tę datę, mogłyby spowodować, że audytor zmieniłby sprawozdanie audytora.

Definicje

5. Dla celów MSB następujące pojęcia mają znaczenia przypisane poniżej:
 - (a) Data sprawozdania finansowego – data zakończenia najpóźniejszego okresu objętego

¹ MSB 720 (zmieniony) *Obowiązki audytora dotyczące innych informacji*.

² Na przykład Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 10 *Zdarzenia następujące po dniu bilansowym* dotyczy traktowania w sprawozdaniu finansowym zdarzeń, zarówno korzystnych, jak i niekorzystnych, które nastąpiły między datą sprawozdania finansowego (określaną w MSR jako „koniec okresu sprawozdawczego”) a datą, gdy sprawozdanie finansowe jest autoryzowane do udostępnienia.

³ MSB 700 (zmieniony) *Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego*, paragraf A67.

sprawozdaniem finansowym.

- (b) Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego – data, w której sporządzone zostały wszystkie składniki, które składają się na sprawozdanie finansowe, w tym powiązane noty, a osoby o uznanym umocowaniu stwierdziły, że biorą odpowiedzialność za to sprawozdanie finansowe. (Zob. par. A2)
- (c) Data sprawozdania audytora – data, którą audytor zamieszcza w sprawozdaniu o sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSB 700. (Zob. par. A3)
- (d) Data udostępnienia sprawozdania finansowego – data, w której sprawozdanie audytora i zbadane sprawozdanie finansowe są udostępniane stronom trzecim. (Zob. par. A4-A5)
- (e) Późniejsze zdarzenia – zdarzenia następujące pomiędzy datą sprawozdania finansowego a datą sprawozdania audytora oraz fakty, które stają się znane audytorowi po dacie sprawozdania audytora.

Wymogi

Zdarzenia następujące pomiędzy datą sprawozdania finansowego a datą sprawozdania audytora

6. Audytor wykonuje* procedury badania zaprojektowane, aby uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody badania, że wszystkie zdarzenia następujące pomiędzy datą sprawozdania finansowego a datą sprawozdania audytora, które wymagają korekty lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, zostały zidentyfikowane. Od audytora nie oczekuje się jednak wykonywania dodatkowych procedur badania spraw, w odniesieniu do których wcześniej zastosowane procedury badania dostarczyły zadowalających wniosków. (Zob. par. A6)
7. Audytor wykonuje procedury wymagane przez paragraf 6 tak, aby pokryły okres od daty sprawozdania finansowego do daty sprawozdania audytora lub tak blisko tej daty, jak jest to praktycznie możliwe. Audytor bierze pod uwagę oszacowanie ryzyka przez audytora podczas ustalania rodzaju i zakresu takich procedur badania, które obejmują następujące: (zob. par. A7-A8)
 - (a) uzyskanie zrozumienia wszelkich procedur, które kierownictwo ustanowiło, aby zapewnić, że późniejsze zdarzenia są identyfikowane,
 - (b) skierowanie zapytania do kierownictwa oraz tam, gdzie to odpowiednie, osób sprawujących nadzór, czy nastąpiły jakiegokolwiek późniejsze zdarzenia, które mogłyby wpływać na sprawozdanie finansowe, (zob. par. A9)
 - (c) przeczytanie protokołów, jeżeli jakiegokolwiek istnieją, z posiedzeń właścicieli, kierownictwa i osób sprawujących nadzór w jednostce, które odbyły się po dacie sprawozdania finansowego oraz skierowanie zapytań o sprawy omawiane na wszelkich takich posiedzeniach, z których protokoły nie są jeszcze dostępne, (zob. par. A10)
 - (d) przeczytanie najpóźniejszych śródrocznych sprawozdań finansowych jednostki, jeżeli jakiegokolwiek istnieją.

* *Uw. tłum.* – Stosowane w każdym MSB w części określającej wymogi sformułowanie *auditor shall + czynność* przetłumaczono na język polski za pomocą czasu teraźniejszego, *audytor wykonuje czynność*, zgodnie z konwencją tłumaczeniową przyjętą w Unii Europejskiej. Niezastosowanie formy nakazowej poprzez użycie słów *musi, ma, powinien* itp. nie zmienia faktu, że wyrażona w ten sposób czynność wskazuje na zobowiązanie audytora do jej wykonania, a zwolnienie od tego wymogu może nastąpić jedynie w sposób przewidziany w danym MSB.

8. Jeżeli w wyniku wykonanych procedur wymaganych przez paragrafy 6 i 7, audytor identyfikuje zdarzenia, które wymagają korekty lub ujawnienia w sprawozdaniu finansowym, audytor ustala, czy każde takie zdarzenie jest odpowiednio odzwierciedlone w tym sprawozdaniu finansowym zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.

Pisemne oświadczenia

9. Audytor zwraca się do kierownictwa oraz tam, gdzie to odpowiednie, do osób sprawujących nadzór, aby dostarczyli pisemne oświadczenia zgodnie z MSB 580⁴, że wszystkie zdarzenia następujące po dacie sprawozdania finansowego i dla których mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej wymagają korekty lub ujawnienia, zostały skorygowane lub ujawnione.

Fakty, które stały się znane audytorowi po dacie sprawozdania audytora, ale przed datą udostępnienia sprawozdania finansowego

10. Audytor nie ma obowiązku wykonywania jakichkolwiek procedur badania odnoszących się do sprawozdania finansowego po dacie sprawozdania audytora. Jednakże, jeżeli po dacie sprawozdania audytora, ale przed datą udostępnienia sprawozdania finansowego, audytorowi staje się znany fakt, który, gdyby był znany audytorowi w dacie sprawozdania audytora, mógłby spowodować, że audytor zmieniłby sprawozdanie audytora, wówczas audytor: (zob. par. A11-A12)
 - (a) omawia tę sprawę z kierownictwem i tam, gdzie to odpowiednie, osobami sprawującymi nadzór,
 - (b) ustala, czy sprawozdanie finansowe wymaga zmiany, a jeżeli tak,
 - (c) kieruje zapytanie, w jaki sposób kierownictwo zamierza odnieść się do tej sprawy w sprawozdaniu finansowym.
11. Jeżeli kierownictwo zmienia sprawozdanie finansowe, audytor:
 - (a) przeprowadza procedury badania niezbędne w danych okolicznościach dotyczące zmiany,
 - (b) jeżeli okoliczności określone w paragrafie 12 nie mają zastosowania:
 - (i) rozszerza procedury badania, o których mowa w paragrafach 6 i 7 do daty nowego sprawozdania audytora, oraz
 - (ii) dostarcza nowe sprawozdanie audytora o zmienionym sprawozdaniu finansowym. Nowe sprawozdanie audytora nie jest datowane wcześniej niż data zatwierdzenia zmienionego sprawozdania finansowego.
12. Tam, gdzie przepisy prawa, regulacja lub ramowe założenia sprawozdawczości finansowej nie zabraniają kierownictwu ograniczenia zmiany sprawozdania finansowego do wpływu późniejszego zdarzenia lub zdarzeń powodujących tę zmianę, a osobom odpowiedzialnym za zatwierdzenie sprawozdania finansowego nie zabrania się ograniczenia ich zatwierdzenia do tej zmiany, audytor jest uprawniony, aby ograniczyć procedury badania dotyczące późniejszych zdarzeń, wymagane przez paragraf 11(b)(i), do tej zmiany. W takich przypadkach audytor albo:
 - (a) zmienia sprawozdanie audytora, aby włączyć do niego dodatkową datę ograniczoną do tej zmiany i przez to wskazuje, że procedury audytora dotyczące późniejszych zdarzeń są ograniczone wyłącznie do zmiany sprawozdania finansowego, opisanej w stosownej notcie

⁴ MSB 580 *Pisemne oświadczenia*.

do sprawozdania finansowego, albo (zob. par. A13)

- (b) dostarcza nowe lub zmienione sprawozdanie audytora, które zawiera oświadczenie w akapicie objaśniającym ze zwróceniem uwagi⁵ lub w akapicie zawierającym inne sprawy, które przekazuje, że procedury audytora dotyczące późniejszych zdarzeń są ograniczone wyłącznie do zmiany sprawozdania finansowego opisanej w stosownej notcie do sprawozdania finansowego.
13. W niektórych systemach prawnych przepisy prawa, regulacja lub ramowe założenia sprawozdawczości finansowej mogą nie wymagać od kierownictwa udostępnienia zmienionego sprawozdania finansowego i, odpowiednio, audytor nie musi dostarczyć zmienionego lub nowego sprawozdania audytora. Jednakże, jeżeli kierownictwo nie zmienia sprawozdania finansowego w okolicznościach wtedy, gdy audytor uważa, że musi ono zostać zmienione, wówczas: (zob. par. A14-A15)
- (a) jeżeli sprawozdanie audytora nie zostało jeszcze dostarczone do jednostki, audytor modyfikuje opinię zgodnie z wymogami MSB 705 (zmienionego)⁶, a następnie dostarcza sprawozdanie audytora, lub
 - (b) jeżeli sprawozdanie audytora zostało już dostarczone do jednostki, audytor powiadamia kierownictwo oraz osoby sprawujące nadzór, chyba że wszystkie osoby sprawujące nadzór są zaangażowane w zarządzanie jednostką, aby nie udostępniali sprawozdania finansowego stronom trzecim przed dokonaniem koniecznych zmian. Jeżeli mimo to sprawozdanie finansowe zostanie następnie udostępnione bez koniecznych zmian, audytor podejmuje odpowiednie działania starając się zapobiegać poleganiu na tym sprawozdaniu audytora. (Zob. par. A16-A17)

Fakty, które stały się znane audytorowi po udostępnieniu sprawozdania finansowego

14. Po udostępnieniu sprawozdania finansowego audytor nie ma obowiązku, aby wykonywać jakiegokolwiek procedury badania dotyczące takiego sprawozdania finansowego. Jednakże, jeżeli po udostępnieniu sprawozdania finansowego, audytorowi stanie się znany fakt, który, gdyby był znany audytorowi w dacie sprawozdania audytora, mógłby spowodować, że audytor zmieniłby sprawozdanie audytora, wówczas audytor:
- (a) omawia tę sprawę z kierownictwem, a tam, gdzie to odpowiednie, z osobami sprawującymi nadzór,
 - (b) ustala, czy sprawozdanie finansowe wymaga zmiany, a jeżeli tak,
 - (c) kieruje zapytanie, w jaki sposób kierownictwo zamierza odnieść się do tej sprawy w sprawozdaniu finansowym. (Zob. par. A18)
15. Jeżeli kierownictwo zmienia sprawozdanie finansowe, audytor: (zob. par. A19)
- (a) przeprowadza procedury badania niezbędne w danych okolicznościach dotyczące zmiany,
 - (b) dokonuje przeglądu kroków podjętych przez kierownictwo, aby zapewnić, że każdy, kto otrzymał poprzednio udostępnione sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem audytora o nim, został poinformowany o sytuacji,

⁵ Zobacz MSB 706 (zmieniony) *Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego audytora.*

⁶ MSB 705 (zmieniony) *Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego audytora.*

- (c) jeżeli okoliczności określone w paragrafie 12 nie mają zastosowania:
 - (i) rozszerza procedury badania, o których mowa w paragrafach 6 i 7, do daty nowego sprawozdania audytora i datuje nowe sprawozdanie audytora nie wcześniej niż datą zatwierdzenia zmienionego sprawozdania finansowego, oraz
 - (ii) dostarcza nowe sprawozdanie audytora o zmienionym sprawozdaniu finansowym,
 - (d) gdy okoliczności określone w paragrafie 12 mają zastosowanie, zmienia sprawozdanie audytora lub dostarcza nowe sprawozdanie audytora zgodnie z wymogami paragrafu 12.
16. Audytor zawiera w nowym lub zmienionym sprawozdaniu audytora akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi lub akapit zawierający inne sprawy odnoszący się do noty w sprawozdaniu finansowym, która bardziej obszernie omawia powód dla zmiany wcześniej udostępnionego sprawozdania finansowego oraz do wcześniejszego sprawozdania dostarczonego przez audytora.
17. Jeżeli kierownictwo nie podejmuje kroków niezbędnych do zapewnienia, że każdy, kto otrzymał poprzednio udostępnione sprawozdanie finansowe, jest informowany o sytuacji, i nie zmienia sprawozdania finansowego w okolicznościach wtedy, gdy audytor uważa, że musi ono być zmienione, audytor powiadamia kierownictwo oraz osoby sprawujące nadzór, chyba że wszystkie osoby sprawujące nadzór są zaangażowane w zarządzanie jednostką⁷, że audytor będzie starał się zapobiegać przyszłemu poleganiu na sprawozdaniu audytora. Jeżeli, pomimo takiego powiadomienia, kierownictwo lub osoby sprawujące nadzór nie podejmą tych niezbędnych kroków, audytor podejmuje odpowiednie działania, aby starać się zapobiegać poleganiu na sprawozdaniu audytora. (Zob. par. A20)

* * *

Zastosowanie i inny materiał objaśniający

Zakres niniejszego MSB (Zob. par. 1)

- A1. Gdy zbadane sprawozdanie finansowe jest zawarte w innych dokumentach późniejszych niż udostępnienie sprawozdania finansowego (innych niż raporty roczne, które byłyby w zakresie MSB 720 (zmienionego)), audytor może mieć dodatkowe obowiązki odnoszące się do późniejszych zdarzeń, które audytor może być zmuszony rozważyć, takie jak wymogi prawne lub regulacyjne dotyczące publicznego oferowania papierów wartościowych w systemach prawnych, w których takie papiery wartościowe są oferowane. Na przykład, od audytora może być wymagane, aby wykonał dodatkowe procedury badania do daty ostatecznego dokumentu ofertowego. Te procedury mogą obejmować te, o których mowa w paragrafach 6 i 7, wykonane do daty lub blisko daty ostatecznego dokumentu ofertowego oraz przeczytanie dokumentu ofertowego, aby ocenić, czy inne informacje w dokumencie ofertowym są spójne z informacjami finansowymi, z którymi audytor jest powiązany⁸.

Definicje

Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego (Zob. par. 5(b))

- A2. W niektórych systemach prawnych, przepisy prawa lub regulacja identyfikują osoby lub organy

⁷ MSB 260 (zmieniony) *Komunikacja z osobami sprawującymi nadzór*, paragraf 13.

⁸ MSB (PL) 200 *Ogólne cele niezależnego audytora oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania*, paragraf 2.

(na przykład kierownictwo lub osoby sprawujące nadzór), które są odpowiedzialne za stwierdzenie, że wszystkie składniki, które składają się na sprawozdanie finansowe, w tym powiązane noty, zostały sporządzone oraz określają konieczny proces zatwierdzania. W innych systemach prawnych, proces zatwierdzania nie jest określony przez przepisy prawa lub regulację, a jednostka postępuje zgodnie z własnymi procedurami podczas sporządzania i finalizowania swojego sprawozdania finansowego w świetle swoich struktur zarządzania i nadzoru. W niektórych systemach prawnych, wymagane jest ostateczne zatwierdzenie sprawozdania finansowego przez udziałowców/akcjonariuszy. W tych systemach prawnych ostateczne zatwierdzenie przez udziałowców/akcjonariuszy nie jest konieczne, aby audytor stwierdził, że zostały uzyskane wystarczające i odpowiednie dowody badania, na których zostanie oparta opinia audytora o sprawozdaniu finansowym. Dla celów MSB datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego jest data wcześniejsza spośród tej, w której osoby o uznanym umocowaniu ustaliły, że wszystkie składniki, które składają się na sprawozdanie finansowe, w tym powiązane noty, zostały sporządzone oraz tej, że osoby o uznanym umocowaniu stwierdziły, że przyjęły odpowiedzialność za to sprawozdanie finansowe.

Data sprawozdania audytora (Zob. par. 5(c))

- A3. Sprawozdanie audytora nie może być datowane wcześniej niż data, w której audytor uzyskał wystarczające i odpowiednie dowody badania, na których oparta jest opinia o sprawozdaniu finansowym, w tym dowody, że wszystkie składniki, które składają się na sprawozdanie finansowe, w tym powiązane noty, zostały sporządzone, a osoby o uznanym umocowaniu stwierdziły, że wzięły odpowiedzialność za to sprawozdanie finansowe⁹. W rezultacie, data sprawozdania audytora nie może być wcześniejsza niż data zatwierdzenia sprawozdania finansowego zgodnie z definicją wskazaną w paragrafie 5(b). Z powodu kwestii administracyjnych może upłynąć pewien okres między datą sprawozdania audytora zdefiniowaną w paragrafie 5(c), a datą dostarczenia sprawozdania audytora do jednostki.

Data udostępnienia sprawozdania finansowego (Zob. par. 5(d))

- A4. Data udostępnienia sprawozdania finansowego zazwyczaj zależy od otoczenia regulacyjnego jednostki. W niektórych okolicznościach, data udostępnienia sprawozdania finansowego może być datą przekazania go organom regulacyjnym. Ponieważ zbadane sprawozdanie finansowe nie może być udostępnione bez sprawozdania audytora, data udostępnienia zbadanego sprawozdania finansowego musi nie tylko być tożsama lub późniejsza niż data sprawozdania audytora, ale także musi być tożsama lub późniejsza niż data, w której sprawozdanie audytora jest dostarczane do jednostki.

Szczególne rozważania dla jednostek sektora publicznego

- A5. W przypadku sektora publicznego, data udostępnienia sprawozdania finansowego może być datą przedstawienia zbadanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania audytora prawodawcy lub datą upublicznienia ich w inny sposób.

Zdarzenia następujące pomiędzy datą sprawozdania finansowego a datą sprawozdania audytora (Zob. par. 6-9)

- A6. Zależnie od oszacowania ryzyka przez audytora, procedury badania wymagane przez paragraf 6 mogą obejmować procedury niezbędne do uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów

⁹ MSB 700 (zmieniony), paragraf 49. W niektórych przypadkach przepisy prawa lub regulacja identyfikują również moment w procesie sprawozdawczości dotyczącej sprawozdania finansowego, w którym oczekuje się, że badanie zostanie zakończone.

badania, w tym przegląd lub testowanie zapisów księgowych lub transakcji następujących pomiędzy datą sprawozdania finansowego a datą sprawozdania audytora. Procedury badania wymagane przez paragrafy 6 i 7 są dodatkowe do procedur, które audytor może wykonać dla innych celów, które niemniej jednak mogą dostarczyć dowodów dotyczących późniejszych zdarzeń (na przykład, aby uzyskać dowody badania dla sald kont na datę sprawozdania finansowego, takie jak procedury rozgraniczenia pomiędzy okresami sprawozdawczymi lub procedury dotyczące późniejszych zapłat należności).

- A7. Paragraf 7 przewiduje pewne procedury badania w tym kontekście, że od audytora wymagane jest, aby wykonał je zgodnie z paragrafem 6. Procedury dotyczące późniejszych zdarzeń, które audytor wykonuje, mogą jednakże zależeć od informacji, które są dostępne, a w szczególności zakresu, w jakim dokumentacja księgowa została sporządzona od daty sprawozdania finansowego. Tam, gdzie dokumentacja księgowa nie jest prowadzona na bieżąco, a przez to nie sporządzono żadnego śródrocznego sprawozdania finansowego (na potrzeby wewnętrzne lub zewnętrzne) lub nie sporządzono protokołów z posiedzeń kierownictwa lub osób sprawujących nadzór, stosowne procedury badania mogą przybrać formę inspekcji dostępnych ksiąg i zapisów, w tym wyciągów bankowych. Paragraf A8 podaje przykłady niektórych spośród dodatkowych spraw, które audytor może rozważyć w trakcie tych zapytań.
- A8. Dodatkowo do procedur badania wymaganych przez paragraf 7, audytor może uznać za konieczne i odpowiednie, aby:
- przeczytać ostatnie dostępne budżety, prognozy przepływów pieniężnych oraz inne powiązane sprawozdania kierownictwa za okresy po dacie sprawozdania finansowego,
 - skierować zapytanie lub rozszerzyć wcześniejsze ustne lub pisemne zapytania do doradców prawnych jednostki dotyczące sporów sądowych i roszczeń lub
 - rozważyć, czy pisemne oświadczenia pokrywające konkretne późniejsze zdarzenia mogą być niezbędne, aby wspierać inne dowody badania, a przez to uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody badania.

Zapytanie (Zob. par. 7(b))

- A9. Kierując zapytania do kierownictwa i tam, gdzie to odpowiednie, osób sprawujących nadzór co do tego, czy nastąpiły jakiegokolwiek późniejsze zdarzenia, które mogłyby wpłynąć na sprawozdanie finansowe, audytor może zapytać o obecny stan pozycji, które zostały ujęte na podstawie wstępnych lub nierozstrzygających danych oraz może skierować specyficzne zapytania dotyczące następujących spraw:
- czy zostały zaciągnięte nowe zobowiązania, pożyczki lub udzielono nowych gwarancji,
 - czy nastąpiła sprzedaż lub nabycia aktywów lub czy są one planowane,
 - czy nastąpiły podwyższenia kapitału lub emisja instrumentów dłużnych, takie jak emisja nowych udziałów/akcji lub obligacji, lub zostało zawarte porozumienie, aby dokonać połączenia lub likwidacji, lub są one planowane,
 - czy jakiegokolwiek aktywa zostały wywłaszczone przez rząd lub zniszczone, na przykład w wyniku pożaru lub powodzi,
 - czy nastąpiły jakiegokolwiek zmiany dotyczące zobowiązań warunkowych,
 - czy dokonano lub jest rozważane dokonanie jakichkolwiek nietypowych korekt księgowych,

- czy miały miejsce lub jest prawdopodobne, że będą miały miejsce jakiekolwiek zdarzenia, które podważą odpowiedniość zasad (polityk) rachunkowości wykorzystanych w sprawozdaniu finansowym, co wystąpiłoby w przypadku, na przykład, gdyby takie zdarzenia podważałyby zasadność założenia kontynuacji działalności,
- czy wydarzyły się jakiekolwiek zdarzenia, które są stosowne dla pomiaru szacunków lub rezerw dokonanych w sprawozdaniu finansowym,
- czy wydarzyły się jakiekolwiek zdarzenia, które są stosowne dla odzyskiwalności aktywów.

Przeczytanie protokołów (Zob. par. 7(c))

Szczególne rozważania dla jednostek sektora publicznego

A10. W sektorze publicznym, audytor może przeczytać oficjalne protokoły dotyczące stosownych postępowań prawodawcy oraz zapytać o sprawy, do których odnoszą się postępowania dla których oficjalne protokoły nie są jeszcze dostępne.

Fakty, które stały się znane audytorowi po dacie sprawozdania audytora, ale przed datą udostępnienia sprawozdania finansowego

Skutki innych informacji uzyskanych po dacie sprawozdania audytora (Zob. par. 10)

A11. Chociaż audytor nie ma obowiązku wykonania jakichkolwiek procedur badania dotyczących sprawozdania finansowego po dacie sprawozdania audytora, ale przed datą udostępnienia sprawozdania finansowego, MSB 720 (zmieniony) zawiera wymogi i wytyczne odnoszące się do innych informacji uzyskanych po dacie sprawozdania audytora, które mogłyby obejmować inne informacje uzyskane po dacie sprawozdania audytora, ale przed datą upublicznienia sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność kierownictwa wobec audytora (Zob. par. 10)

A12. Jak wyjaśniono w MSB 210, warunki zlecenia badania obejmują zgodę kierownictwa, aby poinformować audytora o faktach, które mogą wpłynąć na sprawozdanie finansowe, o których kierownictwo może dowiedzieć się w okresie od daty sprawozdania audytora do daty udostępnienia sprawozdania finansowego¹⁰.

Podwójne datowanie (Zob. par. 12(a))

A13. Gdy, w okolicznościach opisanych w paragrafie 12(a), audytor zmienia sprawozdanie audytora, aby zawrzeć dodatkową datę ograniczoną do tej zmiany, data sprawozdania audytora o sprawozdaniu finansowym sprzed jego późniejszej zmiany przez kierownictwo pozostaje niezmieniona, ponieważ ta data informuje czytelnika o tym, kiedy zostały zakończone prace rewizyjne dotyczące tego sprawozdania finansowego. Jednakże, dodatkowa data jest zawierana w sprawozdaniu audytora, aby poinformować użytkowników, że procedury audytora późniejsze niż ta data zostały ograniczone do późniejszej zmiany sprawozdania finansowego. Poniższe stanowi przykład ilustrujący taką dodatkową datę:

(Data sprawozdania audytora), z wyjątkiem co do informacji dodatkowej Y, sporządzonej według stanu na dzień (data zakończenia procedur badania ograniczonych do zmiany opisanej w informacji dodatkowej Y).

Brak zmiany sprawozdania finansowego przez kierownictwo (Zob. par. 13)

¹⁰ MSB 210 *Uzgadnianie warunków zlecenia badania*, paragraf A24.

- A14. W niektórych systemach prawnych przepisy prawa, regulacja lub ramowe założenia sprawozdawczości finansowej mogą nie wymagać od kierownictwa, aby udostępniło zmienione sprawozdanie finansowe. Często jest tak w przypadku, gdy bliskie jest udostępnienie sprawozdania finansowego za kolejny okres, pod warunkiem, że odpowiednie ujawnienia są dokonane w takim sprawozdaniu.

Szczególne rozważania dla jednostek sektora publicznego

- A15. W sektorze publicznym, działania podejmowane zgodnie z paragrafem 13, gdy kierownictwo nie zmienia sprawozdania finansowego, mogą także obejmować odrębne raportowanie do prawodawcy lub innego stosownego organu w hierarchii sprawozdawczości na temat wpływu późniejszego zdarzenia na sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora.

Działanie audytora, aby starać się zapobiegać poleganiu na sprawozdaniu audytora (Zob. par. 13(b))

- A16. Audytor może być zmuszony do wypełnienia dodatkowych obowiązków prawnych, nawet gdy audytor powiadomił kierownictwo, aby nie udostępniało sprawozdania finansowego, a kierownictwo zgodziło się na to żądanie.
- A17. Tam, gdzie kierownictwo udostępniło sprawozdanie finansowe, pomimo powiadomienia przez audytora, aby nie udostępniać sprawozdania finansowego stronom trzecim, sposób postępowania audytora, aby zapobiec poleganiu na sprawozdaniu audytora o sprawozdaniu finansowym, zależy od praw i obowiązków audytora. W konsekwencji, audytor może uznać za odpowiednie, aby zasięgnąć porady prawnej.

Fakty, które stały się znane audytorowi po udostępnieniu sprawozdania finansowego

Skutki innych informacji otrzymanych po udostępnieniu sprawozdania finansowego (Zob. par. 14)

- A18. Obowiązki audytora dotyczące innych informacji otrzymanych po dacie sprawozdania audytora są omówione w MSB 720 (zmienionym). Chociaż audytor nie ma obowiązku wykonywania jakichkolwiek procedur badania dotyczących sprawozdania finansowego po udostępnieniu sprawozdania finansowego, MSB 720 (zmieniony) zawiera wymogi i wytyczne odnoszące się do innych informacji uzyskanych po dacie sprawozdania audytora.

Brak zmiany sprawozdania finansowego przez kierownictwo (Zob. par. 15)

Szczególne rozważania dla jednostek sektora publicznego

- A19. W niektórych systemach prawnych, jednostki w sektorze publicznym mogą mieć zakaz udostępniania zmienionego sprawozdania finansowego wynikający z przepisów prawa lub regulacji. W takich okolicznościach, odpowiednim trybem działania audytora może być, aby zaraportować do odpowiedniego organu ustawowego.

Działanie audytora, aby starać się zapobiec poleganiu na sprawozdaniu audytora (Zob. par. 17)

- A20. Tam, gdzie audytor jest przekonany, że kierownictwo lub osoby sprawujące nadzór nie podjęły niezbędnych kroków, aby zapobiec poleganiu na sprawozdaniu audytora o sprawozdaniu finansowym wcześniej udostępnionym przez jednostkę, pomimo wcześniejszego powiadomienia przez audytora, że audytor podejmie działania, aby starać się zapobiec takiemu poleganiu, tryb postępowania audytora zależy od praw i obowiązków audytora. W konsekwencji audytor może uznać za odpowiednie zasięgnięcie porady prawnej.

International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM), International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB®) oraz International Federation of Accountants® (IFAC®) nie ponoszą odpowiedzialności za straty poniesione przez osoby, które działają lub powstrzymują się od działania w oparciu o materiały zawarte w niniejszej publikacji, bez względu na to, czy straty te zostały spowodowane zaniedbaniem, czy w inny sposób.

Międzynarodowe Standardy Badania (International Standards on Auditing, ISA), Międzynarodowy Standard Badania dla badań sprawozdań finansowych mniej złożonych jednostek (International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities, ISA for LCE), Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (International Standards on Assurance Engagements, ISAE), Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu (International Standards on Review Engagements, ISRE), Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych (International Standards on Related Services, ISRS), Międzynarodowe Standardy Zarządzania Jakością (International Standards on Quality Management, ISQM), Wskazówki Praktyczne dotyczące badania (International Auditing Practice Notes), dokumenty do dyskusji (Exposure Drafts, Consultation Papers) oraz inne publikacje IAASB są publikowane przez IFAC, która jest również posiadaczem odnośnych praw autorskich.

Copyright © sierpień 2024 r., International Federation of Accountants (IFAC). Wszelkie prawa zastrzeżone. Niniejszą publikację można pobrać na własny użytek niekomercyjny (tj. do korzystania w celach zawodowych lub naukowych) ze strony internetowej www.iaasb.org. Tłumaczenie, powielanie, przechowywanie lub udostępnianie, bądź wykorzystywanie niniejszego dokumentu w podobny sposób wymaga pisemnej zgody.

Nazwy: „International Auditing and Assurance Standards Board”, „International Standards on Auditing”, „International Standards on Assurance Engagements”, „International Standards on Review Engagements”, „International Standards on Related Services”, „International Standards on Quality Control”, „International Auditing Practice Notes”, „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „ISQC”, „ISQM”, „IAPN” oraz logotyp IAASB są znakami towarowymi IFAC lub zarejestrowanymi znakami towarowymi i usługowymi IFAC w Stanach Zjednoczonych i w innych krajach. Nazwy: „International Foundation for Ethics and Audit” i „IFEATM” są znakami towarowymi IFEA lub zarejestrowanymi znakami towarowymi i usługowymi IFEA w Stanach Zjednoczonych i w innych krajach.

Struktury i procesy wspierające działalność IAASB są wspierane przez International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM).

Informacje na temat praw autorskich, znaków towarowych i pozwoleń można znaleźć na permissions lub uzyskać pod adresem permissions@ifac.org.

Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 560 *Późniejsze zdarzenia*, uchwalony przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) i opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w sierpniu 2024 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w grudniu 2025 roku i jest powielany za zgodą IFAC. Proces tłumaczenia Międzynarodowych Standardów Badania (MSB) był rozważany 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 Badania (MSB) jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za dokładność i kompletność tłumaczenia ani za działania, które mogą z tego wynikać.

Tekst Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 560 *Późniejsze zdarzenia* w języku angielskim ©

2024 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 560 *Późniejsze zdarzenia* w języku polskim © 2025 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: International Standard on Auditing (ISA) 560, *Subsequent Events*. Handbook IAASB 2023-2024. ISBN: 978-1-60815-573-6

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



529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T +1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org

ISBN: 978-1-60815-591-0

Znaki towarowe oraz zarejestrowane znaki towarowe i usługowe

International Auditing and Assurance Standards Board®

IAASB®



International Standards on Auditing®

International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements
of Less Complex Entities™

International Standards on Assurance Engagements™

International Standards on Review Engagements™

International Standards on Related Services™

International Standards on Quality Management™

International Auditing Practice Notes™

ISA®

ISA for LCE™

ISAE™

ISRE™

ISRS™

ISQM™

IAPN™