

Załącznik Nr 1.36  
do uchwały Nr 1626/33a/2025  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dnia 21 grudnia 2025 r.

**KRAJOWY STANDARD BADANIA 810 (ZMIENIONY)**

**w brzmieniu**

**MIĘDZYNARODOWEGO STANDARDU BADANIA 810  
(ZMIENIONEGO)**

**ZLECENIA RAPORTOWANIA O STRESZCZONYM SPRAWOZDANIU  
FINANSOWYM**

**MIĘDZYNARODOWY STANDARD BADANIA 810 (ZMIENIONY)**  
**ZLECENIA RAPORTOWANIA O STRESZCZONYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

(Stosuje się do zleceń raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym  
za okresy sprawozdawcze zakończone 15 grudnia 2016 r. lub później)

**SPIS TREŚCI**

|                                                                                                                          | Paragraf |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Wprowadzenie</b>                                                                                                      |          |
| Zakres niniejszego MSB .....                                                                                             | 1        |
| Data wejścia w życie .....                                                                                               | 2        |
| <b>Cele</b> .....                                                                                                        | 3        |
| <b>Definicje</b> .....                                                                                                   | 4        |
| <b>Wymogi</b>                                                                                                            |          |
| Akceptacja zlecenia .....                                                                                                | 5-7      |
| Rodzaj procedur .....                                                                                                    | 8        |
| Forma opinii .....                                                                                                       | 9-11     |
| Rozłożenie w czasie prac i zdarzenia następujące po dacie sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym ..... | 12-13    |
| Informacje w dokumentach zawierających streszczone sprawozdanie finansowe .....                                          | 14-15    |
| Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym .....                                                       | 16-21    |
| Ograniczenie rozpowszechniania lub wykorzystania lub ostrzeżenie czytelników o podstawie rachunkowości .....             | 22       |
| Dane porównawcze .....                                                                                                   | 23-24    |
| Niezbadane informacje uzupełniające prezentowane ze streszczonym sprawozdaniem finansowym                                | 25       |
| Powiązanie z audytorem .....                                                                                             | 26-27    |
| <b>Zastosowanie i inny materiał objaśniający</b>                                                                         |          |
| Akceptacja zlecenia .....                                                                                                | A1-A7    |
| Dokonanie oceny dostępności zbadanego sprawozdania finansowego .....                                                     | A8       |
| Forma opinii .....                                                                                                       | A9       |
| Rozłożenie w czasie prac i zdarzenia następujące po dacie sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym ..... | A10      |
| Informacje w dokumentach zawierających streszczone sprawozdanie finansowe .....                                          | A11-A16  |
| Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym .....                                                       | A17-A23  |
| Dane porównawcze .....                                                                                                   | A24-A25  |

|                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Niezbadane informacje uzupełniające prezentowane ze streszczonym sprawozdaniem finansowym ..... | A26 |
| Powiązanie z audytorem .....                                                                    | A27 |

Załącznik: Przykłady ilustrujące sprawozdań niezależnego audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym

Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 810 (zmieniony) *Zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym* 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 związanych ze zleceniem raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym uzyskanym ze sprawozdania finansowego zbadanego zgodnie z MSB przez tego samego audytora.

### **Data wejścia w życie**

2. Niniejszy MSB stosuje się do zleceń raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym za okresy zakończone 15 grudnia 2016 r. lub później.

### **Cele**

3. Celami audytora są:
  - (a) ustalenie, czy właściwe jest, aby przyjąć zlecenie raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym, oraz
  - (b) jeżeli przyjęto zlecenie raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym:
    - (i) sformułowanie opinii o streszczonym sprawozdaniu finansowym na podstawie oceny wniosków wyciągniętych z uzyskanych dowodów oraz
    - (ii) jasne wyrażenie tej opinii poprzez pisemne sprawozdanie, które opisuje również podstawę tej opinii.

### **Definicje**

4. Dla celów niniejszego MSB, następujące pojęcia mają znaczenia przypisane poniżej:
  - (a) Zastosowane kryteria – kryteria zastosowane przez kierownictwo podczas sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego.
  - (b) Zbadane sprawozdanie finansowe – sprawozdanie finansowe<sup>1</sup> zbadane przez audytora zgodnie z MSB, na podstawie którego sporządzono streszczone sprawozdanie finansowe.
  - (c) Streszczone sprawozdanie finansowe – historyczna informacja finansowa, która została uzyskana ze sprawozdania finansowego, ale która zawiera mniej szczegółów niż sprawozdanie finansowe, podczas gdy wciąż zapewnia uporządkowane przedstawienie spójne z tym zapewnionym przez sprawozdanie finansowe zasobów gospodarczych jednostki lub zobowiązań na dany dzień lub ich zmian przez dany okres.<sup>2</sup> Różne systemy prawne mogą używać różnej terminologii, aby opisać takie historyczne informacje finansowe.

---

<sup>1</sup> MSB (PL) 200 *Ogólne cele niezależnego audytora oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania*, paragraf 13(f) definiuje pojęcie „sprawozdanie finansowe”.

<sup>2</sup> MSB (PL) 200, paragraf 13(f).

**Wymogi****Akceptacja zlecenia**

5. Audytor akceptuje\* zlecenie raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym zgodnie z niniejszym MSB tylko wtedy, gdy audytor został zaangażowany do przeprowadzenia zgodnie z MSB badania sprawozdania finansowego, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe. (Zob. par. A1)
6. Przed zaakceptowaniem zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym audytor: (zob. par. A2)
  - (a) ustala, czy zastosowane kryteria są akceptowalne, (zob. par. A3-A7)
  - (b) uzyskuje zgodę kierownictwa, 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 przewidują, że zbadane sprawozdanie finansowe nie musi być udostępniane zamierzonym użytkownikom streszczonego sprawozdania finansowego oraz ustanawia kryteria dla sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego, za opisanie tych przepisów prawa lub regulacji w streszczonym sprawozdaniu finansowym), oraz
    - (iii) zawarcie sprawozdania audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym w każdym dokumencie, który zawiera streszczone sprawozdanie finansowe i który wskazuje, że audytor sporządził sprawozdanie o nim,
  - (c) uzgadnia z kierownictwem formę opinii, jaka zostanie wyrażona o streszczonym sprawozdaniu finansowym (zobacz paragrafy 9-11).
7. Jeżeli audytor stwierdza, że zastosowane kryteria nie są akceptowalne lub nie jest w stanie uzyskać od kierownictwa zgody, o której mowa w paragrafie 6(b), audytor nie akceptuje zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym, o ile przepisy prawa lub regulacja nie wymagają zrobienia tego. Zlecenie przeprowadzone zgodnie z takimi przepisami prawa lub regulacją nie jest zgodne z niniejszym MSB. Odpowiednio, sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym nie wskazuje, że zlecenie zostało przeprowadzone zgodnie z niniejszym MSB. Audytor zawiera odpowiednie odwołanie do tego faktu w warunkach zlecenia. Audytor ustala również wpływ, jaki może to mieć na zlecenie badania sprawozdania finansowego, na podstawie którego sporządzono streszczone sprawozdanie finansowe.

**Rodzaj procedur**

8. Audytor wykonuje poniższe procedury oraz wszelkie inne procedury, które audytor może uznać za konieczne, jako podstawę dla opinii audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym:

---

\* *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.

- (a) ocenia, czy streszczone sprawozdanie finansowe adekwatnie ujawnia jego charakter streszczenia i identyfikuje zbadane sprawozdanie finansowe,
- (b) gdy 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 regulację, które wskazują, że zbadane sprawozdanie finansowe nie musi być udostępnione zamierzonym użytkownikom streszczonego sprawozdania finansowego oraz ustanawiają kryteria dla sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego,
- (c) ocenia, czy streszczone sprawozdanie finansowe adekwatnie ujawnia zastosowane kryteria,
- (d) porównuje streszczone sprawozdanie finansowe z powiązanymi informacjami w zbadanym sprawozdaniu finansowym, aby ustalić, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest zgodne z powiązanymi informacjami w zbadanym sprawozdaniu finansowym lub może być ponownie przeliczone na ich podstawie,
- (e) ocenia, czy streszczone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zastosowanymi kryteriami,
- (f) ocenia, z punktu widzenia celu 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 udostępnione, oraz ustalają kryteria dla sporządzenia streszczonego sprawozdania finansowego. (Zob. par. A8)

### Forma opinii

9. Gdy audytor stwierdził, że niezmodyfikowana opinia o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest odpowiednia, o ile przepisy prawa lub regulacja nie wymagają czegoś innego, opinia audytora używa jednego z poniższych wyrażen: (zob. par. A9)
  - (a) załączone streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach, ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, zgodnie z [*zastosowane kryteria*], lub
  - (b) załączone streszczone sprawozdanie finansowe jest rzetelnym streszczeniem zbadanego sprawozdania finansowego, zgodnie z [*zastosowane kryteria*].
10. Jeżeli przepisy prawa lub regulacja określają brzmienie opinii o streszczonym sprawozdaniu finansowym w sposób, który jest różny od tego opisanego w paragrafie 9, audytor:
  - (a) stosuje procedury opisane w paragrafie 8 i wszelkie dalsze procedury niezbędne do umożliwienia audytorowi wyrażenia określonej opinii oraz
  - (b) ocenia, czy użytkownicy streszczonego sprawozdania finansowego mogliby błędnie zrozumieć opinię audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym, a jeżeli tak, czy dodatkowe wyjaśnienie w sprawozdaniu audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym może złagodzić możliwe błędne zrozumienie.

11. Jeżeli, w przypadku opisanym w paragrafie 10(b), audytor stwierdza, że dodatkowe wyjaśnienie w sprawozdaniu audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym nie może złagodzić możliwego błędnego zrozumienia, audytor nie akceptuje zlecenia, o ile nie dokonanie tego nie jest wymagane przez przepisy prawa lub regulację. Zlecenie przeprowadzone zgodnie z takimi przepisami prawa lub regulacją nie jest zgodne z niniejszym MSB. Odpowiednio, sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym nie wskazuje, że zlecenie zostało przeprowadzone zgodnie z niniejszym MSB.

#### **Rozłożenie w czasie prac i zdarzenia następujące po dacie sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym**

12. Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym może być datowane później niż data sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym. W takich przypadkach sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym stwierdza, że streszczone sprawozdanie finansowe oraz zbadane sprawozdanie finansowe nie odzwierciedlają skutków zdarzeń, które nastąpiły do dacie sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym. (Zob. par. A10)
13. Audytor może dowiedzieć się o faktach, które istniały na dzień sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym, ale których audytor wcześniej był nieświadomy. W takich przypadkach audytor nie wydaje sprawozdania audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym, dopóki rozważanie tych faktów przez audytora w odniesieniu do zbadanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSB 560<sup>3</sup> nie zostało zakończone.

#### **Informacje w dokumentach zawierających streszczone sprawozdanie finansowe**

14. Audytor czyta informacje zawarte w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora o nim i rozważa, czy występuje istotna niespójność pomiędzy tymi informacjami a streszczonym sprawozdaniem finansowym.
15. Jeżeli audytor identyfikuje istotną niespójność, audytor omawia tę sprawę z kierownictwem i ustala, czy streszczone sprawozdanie finansowe lub informacje zawarte w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora o nim wymagają zmiany. Jeżeli audytor ustala, że informacje wymagają zmiany, a kierownictwo odmawia dokonania koniecznych zmian informacji, wówczas audytor podejmuje odpowiednie działania w danych okolicznościach, w tym rozważenie skutków dla sprawozdania audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym. (Zob. par. A11-A16)

#### **Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym**

##### *Elementy sprawozdania audytora*

16. Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym zawiera następujące elementy:<sup>4</sup> (zob. par. A23)
  - (a) tytuł wyraźnie wskazujący, że jest to sprawozdanie niezależnego audytora, (zob. par. A17)
  - (b) adresat, (zob. par. A18)

<sup>3</sup> MSB 560 *Późniejsze zdarzenia*.

<sup>4</sup> Paragrafy 19-20, które dotyczą okoliczności, gdzie sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zostało zmodyfikowane, wymagają dodatkowych elementów poza wymienionymi w niniejszym paragrafie.

- (c) identyfikacja streszczonego sprawozdania finansowego, o którym audytor raportuje, w tym tytuł każdego składnika sprawozdania zawartego w streszczonym sprawozdaniu finansowym, (zob. par. A19)
  - (d) identyfikacja zbadanego sprawozdania finansowego,
  - (e) z zastrzeżeniem paragrafu 20, jasne wyrażenie opinii, (zobacz paragrafy 9-11)
  - (f) oświadczenie wskazujące, że streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane podczas sporządzania zbadanego sprawozdania finansowego oraz, że przeczytanie streszczonego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania audytora o nim nie jest substytutem dla przeczytania zbadanego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim,
  - (g) tam, gdzie ma to zastosowanie, oświadczenie wymagane przez paragraf 12,
  - (h) odwołanie do sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym, data tego sprawozdania oraz, z zastrzeżeniem paragrafów 19-20, fakt, że niezmodyfikowana opinia została wyrażona o zbadanym sprawozdaniu finansowym,
  - (i) opis odpowiedzialności kierownictwa <sup>5</sup> za streszczone sprawozdanie finansowe wyjaśniający, że kierownictwo <sup>6</sup> jest odpowiedzialne za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z zastosowanymi kryteriami,
  - (j) oświadczenie, że audytor jest odpowiedzialny za wyrażenie opinii w oparciu o przeprowadzone przez audytora procedury zgodnie z niniejszym MSB dotyczące tego, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach [*lub jest rzetelnym streszczeniem*] ze zbadanym sprawozdaniem finansowym,
  - (k) podpis audytora,
  - (l) adres audytora,
  - (m) data sprawozdania audytora. (Zob. par. A20)
17. Jeżeli adresat streszczonego sprawozdania finansowego nie jest tożsamy z adresatem sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym, audytor ocenia odpowiedniość wykorzystania innego adresata. (Zob. par. A18)
18. Audytor datuje sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym nie wcześniej niż: (zob. par. A20)
- (a) data, w której audytor uzyskał wystarczające odpowiednie dowody, na których oparł opinię, w tym dowody, że streszczone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, a osoby o uznanych uprawnieniach potwierdziły, że wzięły za nie odpowiedzialność, oraz
  - (b) data sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

*Odwołanie do sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym* (Zob. par. A23)

19. Gdy sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera:

- (a) opinię z zastrzeżeniem zgodnie z MSB 705 (zmienionym),<sup>7</sup>

<sup>5</sup> Lub inne pojęcie, które jest właściwe w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

<sup>6</sup> Lub inne pojęcie, które jest właściwe w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

<sup>7</sup> MSB 705 (zmieniony) *Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego audytora*.

- (b) akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi lub akapit zawierający inne sprawy zgodnie z MSB 706 (zmienionym),<sup>8</sup>
- (c) sekcję *Istotna niepewność związana z kontynuacją działalności* zgodnie z MSB 570 (zmienionym),<sup>9</sup>
- (d) przedstawienie kluczowych spraw badania zgodnie z MSB 701<sup>10</sup> lub
- (e) oświadczenie, które opisuje nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji zgodnie z MSB 720 (zmienionym)<sup>11</sup>

i audytor jest przekonany, że streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach, ze zbadanym sprawozdaniem finansowym lub jest jego rzetelnym streszczeniem, zgodnie z zastosowanymi kryteriami, sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym, poza elementami opisanymi w paragrafie 16:

- (i) stwierdza, że sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera opinię z zastrzeżeniem, akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi, akapit zawierający inne sprawy, sekcję *Istotna niepewność związana z kontynuacją działalności*, przedstawienie kluczowych spraw badania lub oświadczenie, które opisuje nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji, oraz (zob. par. A21)
  - (ii) opisuje: (zob. par. A22)
    - a. podstawę opinii z zastrzeżeniem o zbadanym sprawozdaniu finansowym oraz jej wpływ, jeżeli jakkolwiek występuje, na streszczone sprawozdanie finansowe,
    - b. sprawę, do której odnosi się akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi, akapit zawierający inne sprawy lub sekcja *Istotna niepewność związana z kontynuacją działalności* w sprawozdaniu audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym oraz jej wpływ, jeżeli jakkolwiek występuje, na streszczone sprawozdanie finansowe, lub
    - c. nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji oraz jego wpływ, jeżeli jakkolwiek występuje, na informacje zawarte w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie audytora o nim. (Zob. par. A15)
20. Gdy sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera opinię negatywną lub odmowę wyrażenia opinii, to sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym, oprócz elementów opisanych w paragrafie 16:
- (a) stwierdza, że sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera opinię negatywną lub odmowę wyrażenia opinii,
  - (b) opisuje podstawę opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii oraz

<sup>8</sup> MSB 706 (zmieniony) *Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego audytora.*

<sup>9</sup> MSB 570 (zmieniony) *Kontynuacja działalności*, paragraf 22.

<sup>10</sup> MSB 701 *Komunikowanie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego audytora.*

<sup>11</sup> MSB 720 (zmieniony) *Obowiązki audytora dotyczące innych informacji.*

- (c) stwierdza, że na skutek negatywnej opinii lub odmowy wyrażenia opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym, nie jest właściwe, aby wyrazić opinię o streszczonym sprawozdaniu finansowym. (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 kierownictwo nie zgadza się dokonać koniecznych zmian, audytor wyraża opinię negatywną o streszczonym sprawozdaniu finansowym. (Zob. par. A23)

**Ograniczenie rozpowszechniania lub wykorzystania lub ostrzeżenie czytelników o podstawie rachunkowości**

22. Gdy rozpowszechnianie lub wykorzystywanie sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym jest ograniczone lub sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym ostrzega czytelników, że zbadane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ramowymi założeniami specjalnego przeznaczenia, audytor zawiera podobne ograniczenie lub ostrzeżenie w sprawozdaniu audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym.

**Dane porównawcze**

23. Jeżeli zbadane sprawozdanie finansowe zawiera dane porównawcze, ale streszczone sprawozdanie finansowe ich nie zawiera, audytor ustala, czy takie pominięcie jest uzasadnione w okolicznościach danego zlecenia. Audytor ustala wpływ nieuzasadnionego pominięcia na sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym. (Zob. par. A24)
24. Jeżeli streszczone sprawozdanie finansowe zawiera dane porównawcze, które były raportowane przez innego audytora, sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym zawiera również sprawy, których zamieszczenia w sprawozdaniu audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym wymaga od audytora MSB 710.<sup>12</sup> (Zob. par. A25)

**Niezbadane informacje uzupełniające prezentowane ze streszczonym sprawozdaniem finansowym**

25. Audytor ocenia, czy jakiegokolwiek niezbadane informacje uzupełniające prezentowane ze streszczonym sprawozdaniem finansowym są wyraźnie odróżnione od streszczonego sprawozdania finansowego. Jeżeli audytor stwierdza, że prezentacja przez jednostkę niezbadanych informacji uzupełniających, nie jest wyraźnie odróżniona od streszczonego sprawozdania finansowego, audytor zwraca się do kierownictwa, aby zmieniło prezentację niezbadanych informacji uzupełniających. Jeżeli kierownictwo odmawia dokonania tego, audytor wyjaśnia w sprawozdaniu audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym, że takie informacje nie są objęte tym sprawozdaniem. (Zob. par. A26)

**Powiązanie z audytorem**

26. Jeżeli audytor dowiaduje się, że jednostka planuje oświadczyć, że audytor zaprezentował o streszczonym sprawozdaniu finansowym w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe, ale nie planuje zawrzeć powiązanego sprawozdania audytora, audytor zwraca się do kierownictwa, aby zawarł sprawozdanie audytora w tym dokumencie. Jeżeli kierownik jednostki tego nie czyni, audytor ustala i przeprowadza inne odpowiednie działania

---

<sup>12</sup> MSB 710 *Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdanie finansowe.*

zaprojektowane, aby zapobiec niewłaściwemu powiązaniu audytora ze streszczonym sprawozdaniem finansowym przez kierownictwo w tym dokumencie. (Zob. par. A27)

27. Audytor może zostać zaangażowany, aby zaraportować o sprawozdaniu finansowym jednostki, podczas gdy nie jest zaangażowany, aby zaraportować o streszczonym sprawozdaniu finansowym. Jeżeli, w takim przypadku, audytor dowiaduje się, że jednostka planuje zamieścić oświadczenie w dokumencie, które odwołuje się do audytora oraz faktu, że streszczone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego zbadanego przez audytora, audytor upewnia się, że:
- (a) odwołanie do audytora zostało dokonane w kontekście sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym oraz
  - (b) oświadczenie nie stwarza wrażenia, że audytor zaraportował o streszczonym sprawozdaniu finansowym.

Jeżeli warunki (a) lub (b) nie są spełnione, audytor zwraca się do kierownictwa, aby zmienił oświadczenie w taki sposób, aby zostały spełnione, lub nie odwoływał się do audytora w tym dokumencie. Alternatywnie, jednostka może zaangażować audytora do zaraportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym i zawrzeć powiązane sprawozdanie audytora w dokumencie. Jeżeli kierownictwo nie zmienia oświadczenia, nie usuwa odwołania do audytora lub nie zawiera sprawozdania audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe, audytor informuje kierownictwo, że audytor nie zgadza się na odwołanie do audytora oraz audytor ustala i przeprowadza inne odpowiednie działania zaprojektowane, aby zapobiec niewłaściwemu odwołaniu do audytora przez kierownictwo. (Zob. par. A27)

\* \* \*

## **Zastosowanie i inny materiał objaśniający**

### **Akceptacja zlecenia (Zob. par. 5-6)**

- A1. Badanie sprawozdania finansowego, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe, zapewnia audytorowi wiedzę niezbędną, aby wywiązać się z obowiązków audytora odnoszących się do streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z niniejszym MSB. Zastosowanie niniejszego MSB nie zapewnia wystarczających odpowiednich dowodów, na których można oprzeć opinię o streszczonym sprawozdaniu finansowym, jeżeli audytor nie zbadał również sprawozdania finansowego, na podstawie którego sporządzono streszczone sprawozdanie finansowe.
- A2. Zgoda kierownictwa na sprawy opisane w paragrafie 6 może być udokumentowana poprzez jego pisemną akceptację warunków zlecenia.

### **Kryteria (Zob. par. 6(a))**

- A3. Sporządzanie streszczonego sprawozdania finansowego wymaga od kierownictwa, aby ustaliło informacje, które muszą 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, występuje zwiększone ryzyko, że może nie zawierać informacji niezbędnych, aby nie wprowadzało w błąd w danych okolicznościach. Ryzyko to zwiększa się, gdy nie istnieją ustanowione kryteria dla sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego.

- A4. Czynniki, które mogą wpływać na ustalenie przez audytora akceptowalności zastosowanych kryteriów, obejmują:
- rodzaj jednostki,
  - cel streszczonego sprawozdania finansowego,
  - potrzeby informacyjne zamierzonych użytkowników streszczonego sprawozdania finansowego oraz
  - czy zastosowane kryteria będą skutkowały streszczonym sprawozdaniem finansowym, które nie wprowadza w błąd w danych okolicznościach.
- A5. Kryteria dla sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego mogą być ustanowione przez uprawnioną lub uznaną organizację ustanawiającą standardy lub przez przepisy prawa lub regulację. Podobnie jak w przypadku sprawozdania finansowego, jak wyjaśniono w MSB 210<sup>13</sup>, w wielu takich przypadkach audytor może założyć, że takie kryteria są akceptowalne.
- A6. Tam, gdzie nie istnieją ustanowione kryteria sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego, kryteria te mogą zostać opracowane przez kierownictwo, na przykład na podstawie praktyki w konkretnej branży. Kryteria, które są akceptowalne w danych okolicznościach, skutkują streszczonym sprawozdaniem finansowym, które:
- (a) adekwatnie ujawnia jego charakter streszczenia i identyfikuje zbadane sprawozdanie finansowe,
  - (b) wyraźnie opisuje u kogo lub 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 ustanawiają kryteria dla sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego, te przepisy prawa lub regulację,
  - (c) adekwatnie ujawnia zastosowane kryteria,
  - (d) jest zgodne z powiązаныmi informacjami w zbadanym sprawozdaniu finansowym lub może być ponownie przeliczone na ich podstawie oraz
  - (e) w świetle celu streszczonego sprawozdania finansowego, zawiera niezbędne informacje, które są na odpowiednim poziomie agregacji, aby nie wprowadzały w błąd w danych okolicznościach.
- A7. Adekwatne ujawnienie streszczającego charakteru streszczonego sprawozdania finansowego oraz identyfikacja zbadanego sprawozdania finansowego, jak wskazano w paragrafie A6(a), mogą zostać zapewnione, na przykład, poprzez tytuł taki jak: „Streszczone sprawozdanie finansowe sporządzone na podstawie zbadanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r.”.

**Dokonanie oceny dostępności zbadanego sprawozdania finansowego (Zob. par. 8(g))**

- A8. Na ocenę audytora, czy zbadane sprawozdanie finansowe jest dostępne dla zamierzonych użytkowników streszczonego sprawozdania finansowego bez zbędnych utrudnień wpływają takie czynniki jak to, czy:
- streszczone sprawozdanie finansowe wyraźnie opisuje u kogo lub gdzie są dostępne zbadane sprawozdanie finansowe,

---

<sup>13</sup> MSB 210 *Uzgadnianie warunków zlecenia badania*, paragrafy A3 i A8-A9.

- zbadane sprawozdanie finansowe znajduje się w publicznym rejestrze lub
- kierownik jednostki ustanowił proces, poprzez który zamierzeni użytkownicy streszczonego sprawozdania finansowego mogą uzyskać łatwy dostęp do zbadanego sprawozdania finansowego.

#### **Forma opinii (Zob. par. 9)**

A9. Wniosek oparty na ocenie dowodów uzyskanych poprzez wykonywanie procedur omówionych w paragrafie 8, że odpowiednia jest niezmodyfikowana opinia o streszczonym sprawozdaniu finansowym, umożliwia audytorowi wyrażenie opinii zawierającej jedno ze sformułowań zawartych w paragrafie 9. Na decyzję audytora co do tego, które ze sformułowań wykorzystać, może wpływać powszechnie przyjęta praktyka w konkretnym systemie prawnym.

#### **Rozłożenie w czasie prac i zdarzenia następujące po dacie sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym (Zob. par. 12)**

A10. Procedury opisane w paragrafie 8 są często wykonywane w trakcie lub tuż po badaniu sprawozdania finansowego. Gdy audytor raportuje o streszczonym sprawozdaniu finansowym po zakończeniu badania sprawozdania finansowego, od audytora nie jest wymagane uzyskanie dodatkowych dowodów badania dotyczących zbadanego sprawozdania finansowego lub raportowanie na temat skutków zdarzeń, które nastąpiły po dacie sprawozdania audytora na temat zbadanego sprawozdania finansowego, ponieważ streszczone sprawozdanie finansowe jest sporządzane na podstawie zbadanego sprawozdania finansowego i nie aktualizuje go.

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

- A11. MSB 720 (zmieniony) dotyczy obowiązków audytora odnoszących się do innych informacji podczas badania sprawozdania finansowego. W kontekście MSB 720 (zmienionego), innymi informacjami są informacje finansowe lub niefinansowe (inne niż sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora o nim) zawarte w raporcie rocznym jednostki. Raport roczny zawiera sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie audytora o nim lub im towarzyszy.
- A12. Odmienne, paragrafy 14-15 dotyczą obowiązków audytora odnoszących się do informacji zawartych w dokumencie, który zawiera również streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora o nim. Te informacje mogą zawierać:
- niektóre lub wszystkie spośród tych samych spraw, co te, których dotyczą inne informacje zawarte w raporcie rocznym (np. gdy streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora o nim są zawarte w streszczonym raporcie rocznym) lub
  - sprawy, których nie dotyczą inne informacje zawarte w raporcie rocznym.
- A13. Czytając informacje zawarte w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora o nim, audytor może uświadomić sobie, że takie informacje wprowadzają w błąd i może być zmuszony podjąć odpowiednie działania. Stosowne wymogi etyczne<sup>14</sup> wymagają od audytora, aby unikał bycia świadomie kojarzonym z informacjami, o których audytor uważa, że zawierają istotnie fałszywe lub wprowadzające w błąd oświadczenie, oświadczenia lub informacje przedstawione w sposób nieprzemyślany, lub pomijają albo zaciemniają wymagane informacje tam, gdzie takie pominięcie lub zaciemnienie wprowadzałoby w błąd.

<sup>14</sup> Międzynarodowy Kodeks Etyki dla Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowe Standardy Niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (Kodeks IESBA), paragraf R111.2.

*Informacje w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe, które dotyczy niektórych lub wszystkich spośród tych samych spraw co inne informacje w raporcie rocznym*

- A14. Gdy informacje są zawarte w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie audytora o nim i informacje te dotyczą niektórych lub wszystkich spośród tych samych spraw co inne informacje zawarte w raporcie rocznym, praca wykonana w zakresie tych innych informacji, zgodnie z MSB 720 (zmienionym) może być adekwatna dla celów paragrafów 14-15 niniejszego MSB.
- A15. Gdy nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji zostało zidentyfikowane w sprawozdaniu audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym i to nieskorygowane istotne zniekształcenie dotyczy sprawy, której dotyczą informacje w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora o nim, może wystąpić istotna niespójność pomiędzy streszczonym sprawozdaniem finansowym i tymi informacjami lub informacje te mogą wprowadzać w błąd.

*Informacje w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe, które dotyczy spraw, których nie dotyczą inne informacje w raporcie rocznym*

- A16. MSB 720 (zmieniony) dostosowany, jeżeli to konieczne w danych okolicznościach, może być pomocny audytorowi w ustaleniu odpowiedniego działania, aby odpowiedzieć na odmowę kierownictwa dokonania koniecznych zmian informacji, w tym rozważeniu skutków dla sprawozdania audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym.

### **Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym**

*Elementy sprawozdania audytora*

Tytuł (Zob. par. 16(a))

- A17. Tytuł wskazujący, że sprawozdanie jest sprawozdaniem niezależnego audytora, na przykład „Sprawozdanie niezależnego audytora” potwierdza, że audytor spełnił wszystkie stosowne wymogi etyczne w odniesieniu do niezależności. Odróżnia to sprawozdanie niezależnego audytora od sprawozdań wydawanych przez innych.

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

- A18. Czynniki, które mogą wpływać na ocenę audytora dotyczącą odpowiedniości adresata streszczonego sprawozdania finansowego obejmują warunki zlecenia, rodzaj jednostki oraz cel streszczonego sprawozdania finansowego.

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

- A19. Gdy audytor jest świadomy, że streszczone sprawozdanie finansowe zostanie zawarte w dokumencie, który zawiera informacje inne niż streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora o nim, audytor może rozważyć, jeżeli zezwala na to forma prezentacji, zidentyfikowanie numerów stron, na których zaprezentowane zostało streszczone sprawozdanie finansowe. Pomaga to czytelnikom zidentyfikować streszczone sprawozdanie finansowe, do którego odnosi się sprawozdanie audytora.

Data sprawozdania audytora (Zob. par. 16(m), 18)

- A20. To, która osoba lub osoby jest osobą lub osobami o uznanych uprawnieniach, aby stwierdzić, że streszczone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i wziąć za nie odpowiedzialność, zależy od warunków zlecenia, charakteru jednostki oraz celu streszczonego sprawozdania finansowego.

Odwołanie do sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym (Zob. par. 19)

- A21. Paragraf 19(i) niniejszego MSB wymaga od audytora, aby zawarł oświadczenie w sprawozdaniu audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym, gdy sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera przedstawienie jednej lub wielu kluczowych spraw badania opisanych zgodnie z MSB 701<sup>15</sup>. Jednakże, nie jest wymagane od audytora, aby opisywał indywidualne kluczowe sprawy badania w sprawozdaniu audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym.
- A22. Oświadczenie(-a) i opis(-y) wymagane przez paragraf 19 w zamierzeniu mają zwrócić uwagę na te sprawy i nie są substytutem dla czytania sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Wymagane opisy w zamierzeniu mają przekazywać charakter tych(-ej) spraw(-y) i nie wymagają powtórzenia w całości odnośnego tekstu w sprawozdaniu audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Przykłady ilustrujące (Zob. par. 16, 19-21)

- A23. Załącznik do niniejszego MSB zawiera przykłady ilustrujące sprawozdań audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym, które różnorodnie:
- (a) zawierają opinie niezmodyfikowane,
  - (b) zostały uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego, o którym audytor wydał opinie zmodyfikowane,
  - (c) zawierają opinię zmodyfikowaną,
  - (d) zostały uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego tam, gdzie sprawozdania audytora o nich zawierają oświadczenia opisujące nieskorygowane istotne zniekształcenia innych informacji zgodnie z MSB 720 (zmienionym), oraz
  - (e) zostały uzyskane ze zbadanego sprawozdania finansowego wtedy, gdy sprawozdanie audytora o nim zawiera sekcję *Istotna niepewność odnosząca się do kontynuacji działalności* oraz przedstawienie innych kluczowych spraw badania.

**Dane porównawcze** (Zob. par. 23-24)

- A24. Jeżeli zbadane sprawozdanie finansowe zawiera dane porównawcze, występuje domniemanie, że streszczone sprawozdanie finansowe również zawierałoby 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 audytora o sprawozdaniu finansowym, w tym, w szczególności, odwołanie do innych audytorów, którzy badali sprawozdanie finansowe za poprzedni okres.
- A25. Okoliczności, które mogą wpływać na ustalenie przez audytora, czy pominięcie danych porównawczych jest uzasadnione, obejmują rodzaj i cel streszczonego sprawozdania finansowego, zastosowane kryteria i potrzeby informacyjne zamierzonych użytkowników streszczonego sprawozdania finansowego.

---

<sup>15</sup> MSB 701, paragraf 13.

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

A26. MSB 700 (zmieniony)<sup>16</sup> zawiera wymogi i wytyczne, które mają zostać zastosowane, gdy niezbadane informacje uzupełniające są prezentowane ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, które po dostosowaniu, jeżeli to konieczne w danych okolicznościach, mogą być pomocne w zastosowaniu wymogu opisanego w paragrafie 25.

**Powiązanie z audytorem (Zob. par. 26-27)**

A27. Inne odpowiednie działania, które audytor może podjąć, gdy kierownictwo nie podejmuje żądanych działań, mogą obejmować poinformowanie zamierzonych użytkowników i innych znanych użytkowników będących stronami trzecimi o nieodpowiednim odwołaniu do audytora. Kierunek działań audytora zależy od praw i obowiązków prawnych audytora. W rezultacie audytor może uznać za odpowiednie, aby uzyskać poradę prawną.

---

<sup>16</sup> MSB 700 (zmieniony) *Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego*, paragrafy 53-54.

**Przykłady ilustrujące sprawozdań niezależnego audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym**

- Przykład ilustrujący 1: Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z ustanowionymi kryteriami. Została wyrażona opinia niezmodyfikowana o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane później niż data sprawozdania audytora o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera sekcję *Istotna niepewność odnosząca się do kontynuacji działalności* oraz przedstawienie innych kluczowych spraw badania.
- Przykład ilustrujący 2: Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z kryteriami opracowanymi przez kierownictwo i adekwatnie ujawnionymi w streszczonym sprawozdaniu finansowym. Audytor uznał, że zastosowane kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach. Została wyrażona opinia niezmodyfikowana o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane tą samą datą co sprawozdanie audytora o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera oświadczenie, które opisuje nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji. Inne informacje, których dotyczy nieskorygowane istotne zniekształcenie są również informacjami zawartymi w dokumencie zawierającym streszczone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie audytora o nim.
- Przykład ilustrujący 3: Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z kryteriami opracowanymi przez kierownictwo i adekwatnie ujawnionymi w streszczonym sprawozdaniu finansowym. Audytor uznał, że zastosowane kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach. Została wyrażona opinia z zastrzeżeniem o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane tą samą datą co sprawozdanie audytora o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe.
- Przykład ilustrujący 4: Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z kryteriami opracowanymi przez kierownictwo i adekwatnie ujawnionymi w streszczonym sprawozdaniu finansowym. Audytor uznał, że zastosowane kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach. Została wyrażona opinia negatywna o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane tą samą datą co sprawozdanie audytora o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe.
- Przykład ilustrujący 5: Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z ustanowionymi kryteriami. Została wyrażona opinia niezmodyfikowana o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Audytor stwierdził, że nie jest możliwe wyrażenie niezmodyfikowanej opinii o streszczonym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane tą samą datą

co sprawozdanie audytora o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe.

**Przykład ilustrujący 1:****Okoliczności obejmują następujące:**

- Została wyrażona niezmodyfikowana opinia o zbadanym sprawozdaniu finansowym jednostki notowanej.
- Istnieją ustanowione kryteria dla sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego.
- Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane później niż data sprawozdania audytora o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe.
- Sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera sekcję *Istotna niepewność odnosząca się do kontynuacji działalności*.
- Sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera przedstawienie innych kluczowych spraw badania<sup>1</sup>.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA O STRESZCZONYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

[Odpowiedni adresat]

**Opinia**

Streszczone sprawozdanie finansowe, które zawiera streszczony bilans 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 sporządzone na podstawie 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 [opisz ustalone kryteria].

**Streszczone sprawozdanie finansowe**

Streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez [opisz ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane podczas sporządzania zbadanego sprawozdania finansowego spółki ABC]. Zatem przeczytanie streszczonego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim nie jest substytutem dla przeczytania zbadanego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim. Streszczone sprawozdanie finansowe oraz zbadane sprawozdanie finansowe nie odzwierciedlają skutków zdarzeń, które nastąpiły po dacie naszego sprawozdania o zbadanym sprawozdaniu finansowym.

**Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie o nim**

Wyraziliśmy niezmodyfikowaną opinię z badania o zbadanym sprawozdaniu finansowym w naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X2 r. Sprawozdanie to zawiera również:

<sup>1</sup> Jak wyjaśniono w paragrafie 15 w MSB 701, istotna niepewność związana z kontynuacją działalności jest z natury swej kluczową sprawą badania, ale wymagane jest, aby została zamieszczona w odrębnej sekcji sprawozdania audytora zgodnie z paragrafem 22 w MSB 570 (zmienionym).

- Sekcję *Istotna niepewność odnosząca się 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 r. oraz, że na ten dzień zobowiązania krótkoterminowe Spółki ABC przewyższały sumę jej aktywów o YYY. Te zdarzenia lub warunki, wraz z innymi sprawami przedstawionymi w Nocie 6 zbadanego sprawozdania finansowego, wskazują, że występuje istotna niepewność, która może budzić znaczącą wątpliwość dotyczącą zdolności Spółki ABC do kontynuacji działalności. Sprawy te zostały zaadresowane w Nocie 5 streszczonego sprawozdania finansowego.
- Przedstawienie innych<sup>2</sup> kluczowych spraw badania. [Kluczowymi sprawami badania są te sprawy, które według naszego zawodowego osądu miały największe znaczenie w trakcie naszego badania sprawozdania finansowego za bieżący okres]<sup>3</sup>.

#### **Odpowiedzialność kierownictwa<sup>4</sup> za streszczone sprawozdanie finansowe**

Kierownictwo jest odpowiedzialne za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z [opisz ustanowione kryteria].

#### **Odpowiedzialność audytora**

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym, czy streszczone sprawozdanie finansowe jest spójne, we wszystkich istotnych aspektach ze (lub *jest rzetelnym streszczeniem*) zbadanym sprawozdaniem finansowym, na podstawie naszych procedur, które zostały przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 810 (zmienionym) *Zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym*.

[Podpis audytora]

[Adres audytora]

[Data sprawozdania audytora]

---

<sup>2</sup> W okolicznościach, gdzie nie występuje istotna niepewność związana z kontynuacją działalności, zawarcie słowa „innych” w oświadczeniu dla komunikowania kluczowych spraw badania nie byłoby potrzebne.

<sup>3</sup> Audytor może zawrzeć dodatkowe wyjaśnienie dotyczące kluczowych spraw badania, uważane za pomocne użytkownikom sprawozdania audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym.

<sup>4</sup> Lub inne określenie, które jest odpowiednie w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

**Przykład ilustrujący 2:**

Okoliczności obejmują następujące:

- Została wyrażona niezmodyfikowana opinia o zbadanym sprawozdaniu finansowym.
- Kryteria zostały opracowane przez kierownictwo i adekwatnie ujawnione w Nocie X. Audytor uznał, że kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach.
- Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane tą samą datą co sprawozdanie audytora o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe.
- Sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera oświadczenie, które 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 audytora o nim.

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA O STRESZCZONYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

[Odpowiedni adresat]

### Opinia

Streszczone sprawozdanie finansowe, które zawiera streszczony bilans 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 sporządzone na podstawie 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 [opisz ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane podczas sporządzania zbadanego sprawozdania finansowego Spółki ABC]. Zatem przeczytanie streszczonego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim nie jest substytutem dla przeczytania zbadanego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim.

### Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie o nim

Wyraziliśmy niezmodyfikowaną opinię z badania o zbadanym sprawozdaniu finansowym w naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X2 r. [Zbadane sprawozdanie finansowe jest zawarte w raporcie rocznym za 20X1 rok.] Sprawozdanie audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym zawiera oświadczenie, które opisuje nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji w Sprawozdaniu i analizie kierownictwa w raporcie rocznym za 20X1 rok. Sprawozdanie i analiza kierownictwa oraz nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji tam zawartych, zostało również zawarte

w streszczonym raporcie rocznym za 20X1 rok]. [*Opisz nieskorygowane istotne zniekształcenie innych informacji*].

### **Odpowiedzialność kierownictwa<sup>5</sup> za streszczone sprawozdanie finansowe**

Kierownictwo jest odpowiedzialne za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego na podstawie opisanej w Nocie X.

### **Odpowiedzialność audytora**

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

[Podpis audytora]

[Adres audytora]

[Data sprawozdania audytora]

---

<sup>5</sup> Lub inne pojęcie, które jest odpowiednie w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

**Przykład ilustrujący 3:**

**Okoliczności obejmują następujące:**

- **Została wyrażona opinia z zastrzeżeniem o zbadanym sprawozdaniu finansowym.**
- **Kryteria zostały opracowane przez kierownictwo i adekwatnie ujawnione w Nocie X. Audytor uznał, że kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach.**
- **Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane tą samą datą co data sprawozdania audytora o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe.**

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA O STRESZCZONYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

[Odpowiedni adresat]

### **Opinia**

Streszczone sprawozdanie finansowe, które zawiera streszczone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 20X1 r., streszczone sprawozdanie z całkowitych dochodów, streszczone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, streszczone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz powiązane noty, zostało sporządzone na podstawie zbadanego sprawozdania finansowego Spółki ABC ("Spółka") za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r. Wyraziliśmy opinię z zastrzeżeniem o tym sprawozdaniu finansowym w naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X2 roku<sup>6</sup>.

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 równoważnym zakresie jak zbadane sprawozdanie finansowe Spółki ABC za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r.

### **Streszczone sprawozdanie finansowe**

Streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez [opis ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane podczas sporządzania zbadanego sprawozdania finansowego Spółki ABC]. Zatem przeczytanie streszczonego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim nie jest substytutem przeczytania zbadanego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim.

### **Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie o nim**

Wyraziliśmy opinię z zastrzeżeniem o zbadanym sprawozdaniu finansowym w naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X2 r. Podstawą dla naszej opinii z badania z zastrzeżeniem było [to, że kierownictwo nie wykazało zapasów w wartości niższej spośród ceny nabycia i wartości netto możliwej do uzyskania, lecz wykazał je wyłącznie w cenie nabycia, co stanowi odstępstwo od Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej]. Ewidencja księgowa Spółki wskazuje, że gdyby kierownictwo wykazało zapasy w wartości niższej spośród ceny nabycia i wartości netto możliwej do

<sup>6</sup> Umieszczenie tego odwołania do zmodyfikowanej opinii w sprawozdaniu audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym w akapicie „Opinia o streszczonym sprawozdaniu finansowym” pomaga użytkownikom w zrozumieniu, że pomimo tego, że audytor wyraził niezmodyfikowaną opinię o streszczonym sprawozdaniu finansowym, streszczone sprawozdanie finansowe odzwierciedla zbadane sprawozdanie finansowe, które jest istotnie zniekształcone.

uzyskania, kwota xxx wymagałaby odpisania zapasów do ich wartości netto możliwej do uzyskania. W związku z tym koszt własny sprzedaży wzrósłby o xxx, a podatek dochodowy, wynik netto i kapitał własny zostałyby obniżone odpowiednio o xxx, xxx i xxx.

### **Odpowiedzialność kierownictwa<sup>7</sup> za streszczone sprawozdanie finansowe**

Kierownictwo jest odpowiedzialne za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego na podstawie opisanej w Nocie X.

### **Odpowiedzialność audytora**

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, które zostały przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 810 (zmienionym) *Zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym*.

[Podpis audytora]

[Adres audytora]

[Data sprawozdania audytora]

---

<sup>7</sup> Lub inne pojęcie, które jest odpowiednie w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

**Przykład ilustrujący 4:****Okoliczności obejmują następujące:**

- **Została wyrażona opinia negatywna o zbadanym sprawozdaniu finansowym.**
- **Kryteria zostały opracowane przez kierownictwo i adekwatnie ujawnione w Nocie X. Audytor ustalił, że kryteria są akceptowalne w danych okolicznościach.**
- **Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane tą samą datą co data sprawozdania audytora o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego zostało sporządzone streszczone sprawozdanie finansowe.**

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA O STRESZCZONYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

[Odpowiedni adresat]

**Odmowa wyrażenia opinii**

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

Na skutek opinii negatywnej o zbadanym sprawozdaniu finansowym, omówionej w sekcji naszego sprawozdania *Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie o nim*, nie jest właściwe, aby wyrazić opinię o załączonym streszczonym sprawozdaniu finansowym.

**Streszczone sprawozdanie finansowe**

Streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez [opisz ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane podczas sporządzania zbadanego sprawozdania finansowego Spółki ABC]. Zatem przeczytanie streszczonego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim nie jest substytutem dla przeczytania zbadanego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim.

**Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie o nim**

W naszym sprawozdaniu datowanym 15 lutego 20X2 r. wyraziliśmy negatywną opinię o zbadanym sprawozdaniu finansowym Spółki ABC za rok zakończony 31 grudnia 20X1 roku. Podstawą dla naszej opinii negatywnej było [opisz podstawę opinii z badania negatywnej].

**Odpowiedzialność kierownictwa<sup>8</sup> za streszczone sprawozdanie finansowe**

Kierownictwo jest odpowiedzialne za sporządzenie sprawozdania finansowego na podstawie opisanej w Nocie X.

**Odpowiedzialność audytora**

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, które zostały przeprowadzone zgodnie

<sup>8</sup> Lub inne pojęcie, które jest odpowiednie w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 810 (zmienionym) *Zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym.*

[Podpis audytora]

[Adres audytora]

[Data sprawozdania audytora]

**Przykład ilustrujący 5:**

**Okoliczności obejmują następujące:**

- **Została wyrażona opinia niezmodyfikowana o zbadanym sprawozdaniu finansowym.**
- **Istnieją ustanowione kryteria dla sporządzania streszczonego sprawozdania finansowego.**
- **Audytór wyciąga wniosek, że nie jest możliwe, aby wyrazić niezmodyfikowaną opinię o streszczonym sprawozdaniu finansowym.**
- **Sprawozdanie audytora o streszczonym sprawozdaniu finansowym jest datowane tą samą datą co data sprawozdania audytora o zbadanym sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego sporządzone zostało streszczone sprawozdanie finansowe.**

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA O STRESZCZONYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

[Odpowiedni adresat]

### **Opinia negatywna**

Streszczone sprawozdanie finansowe, które zawiera streszczony bilans 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 sporządzone na podstawie zbadanego sprawozdania finansowego Spółki ABC za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r.

Naszym zdaniem, ze względu na znaczenie sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii negatywnej*, załączone streszczone sprawozdanie finansowe nie jest spójne (lub *nie jest rzetelnym streszczeniem*) ze zbadanym sprawozdaniem finansowym Spółki ABC za rok zakończony 31 grudnia 20X1 r. zgodnie z [opisz ustanowione kryteria].

### **Podstawa opinii negatywnej**

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

### **Streszczone sprawozdanie finansowe**

Streszczone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych przez [opisz ramowe założenia sprawozdawczości finansowej zastosowane podczas sporządzania zbadanego sprawozdania finansowego Spółki ABC]. Zatem przeczytanie streszczonego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim nie jest substytutem dla przeczytania zbadanego sprawozdania finansowego i sprawozdania audytora o nim.

### **Zbadane sprawozdanie finansowe i nasze sprawozdanie o nim**

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

### **Odpowiedzialność kierownictwa<sup>9</sup> za streszczone sprawozdanie finansowe**

Kierownictwo jest odpowiedzialne za sporządzenie streszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z [opisz ustanowione kryteria]

<sup>9</sup> Lub inne pojęcie, które jest odpowiednie w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

### **Odpowiedzialność audytora**

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, które przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 810 (zmienionym) *Zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym*.

[Podpis audytora]

[Adres audytora]

[Data sprawozdania audytora]

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](http://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](http://permissions) lub uzyskać pod adresem [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Niniejszy Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 810 (zmieniony) *Zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym*, 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) 810 (zmienionego) *Zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym* w języku angielskim © 2024 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 810 (zmienionego) *Zlecenia raportowania o streszczonym sprawozdaniu finansowym* w języku polskim © 2025 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: International Standard on Auditing (ISA) 810 (Revised), *Engagements to Report on Summary Financial Statements*. 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](mailto:permissions@ifac.org).



529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T +1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570  
[www.iaasb.org](http://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™