

Załącznik Nr 1.32
do uchwały Nr 1626/33a/2025
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dnia 21 grudnia 2025 r.

KRAJOWY STANDARD BADANIA 710
w brzmieniu
MIĘDZYNARODOWEGO STANDARDU BADANIA 710

INFORMACJE PORÓWNAWCZE –
DANE KORESPONDUJĄCE I PORÓWNAWCZE SPRAWOZDANIA FINANSOWE

MIĘDZYNARODOWY STANDARD BADANIA 710
INFORMACJE PORÓWNAWCZE –
DANE KORESPONDUJĄCE I PORÓWNAWCZE SPRAWOZDANIA FINANSOWE

(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
Charakter informacji porównawczych	2-3
Data wejścia w życie	4
Cele	5
Definicje	6
Wymogi	
Procedury badania	7-9
Sprawozdawczość z badania	10-19
Zastosowanie i inny materiał objaśniający	
Procedury badania	A1
Sprawozdawczość z badania	A2-A13
Załącznik: Przykłady sprawozdań niezależnego audytora	

Międzynarodowy Standard Badania (MSB) 710 *Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdania finansowe* 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 informacji porównawczych podczas badania sprawozdania finansowego. Gdy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zostało zbadane przez poprzedniego audytora lub nie zostało zbadane, wymogi i wytyczne zawarte w MSB 510¹ dotyczące stanów początkowych także mają zastosowanie.

Charakter informacji porównawczych

2. Charakter informacji porównawczych, które są prezentowane w sprawozdaniu finansowym jednostki, zależy od wymogów mających zastosowanie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej. Istnieją dwa różne szerokie podejścia do obowiązków sprawozdawczych audytora w odniesieniu do takich informacji porównawczych: dane korespondujące i porównawcze sprawozdanie finansowe. Podejście, które należy przyjąć, jest często określone przez przepisy prawa lub regulację, ale może być ono także określone w warunkach zlecenia.
3. Zasadniczymi różnicami w sprawozdawczości z badania pomiędzy podejściami są:
 - (a) dla danych korespondujących opinia audytora o sprawozdaniu finansowym odnosi się tylko do bieżącego okresu, podczas gdy
 - (b) dla porównawczego sprawozdania finansowego opinia audytora odnosi się do każdego okresu, dla którego sprawozdanie finansowe jest prezentowane.

Niniejszy MSB odnosi się osobno do wymogów sprawozdawczości audytora dla każdego podejścia.

Data wejścia w życie

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

Cele

5. Celami audytora są:
 - (a) uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania na temat tego, czy informacje porównawcze zawarte w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami dla informacji porównawczych zawartymi w mających zastosowanie ramowych założeniach sprawozdawczości finansowej, oraz
 - (b) przedstawienie sprawozdania zgodnie z obowiązkami sprawozdawczymi audytora.

Definicje

6. Dla celów MSB następujące pojęcia mają znaczenia przypisane poniżej:
 - (a) Informacje porównawcze – kwoty i ujawnienia zawarte w sprawozdaniu finansowym w odniesieniu do jednego lub wielu poprzednich okresów zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej.
 - (b) Dane korespondujące – informacje porównawcze, gdy kwoty i inne ujawnienia dla

¹ MSB 510 *Zlecenia badania po raz pierwszy – stany początkowe*.

poprzedniego okresu są zawarte jako integralna część sprawozdania finansowego za bieżący okres i w zamierzeniu mają być odczytywane tylko w powiązaniu z kwotami i innymi ujawnieniami dotyczącymi bieżącego okresu (określanymi jako „dane bieżącego okresu”). Poziom szczegółowości prezentowany w korespondujących kwotach i ujawnieniach jest podyktowany przede wszystkim przez ich stosowność dla danych bieżącego okresu.

- (c) Porównawcze sprawozdanie finansowe – informacje porównawcze, gdy kwoty i inne ujawnienia za poprzedni okres są zawarte dla porównania ze sprawozdaniem finansowym za bieżący okres, a jeżeli zostały zbadane, odnosi się do nich opinia audytora. Poziom informacji zawarty w tym porównawczym sprawozdaniu finansowym jest porównywalny do tego w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.

Dla celów niniejszego MSB odniesienia do „poprzedniego okresu” powinny być odczytywane jako „poprzednich okresów”, gdy informacje porównawcze zawierają kwoty i ujawnienia dla więcej niż jednego okresu.

Wymogi

Procedury badania

7. Audytor ustala*, czy sprawozdanie finansowe zawiera informacje porównawcze wymagane przez mające zastosowanie ramowe założenia sprawozdawczości finansowej i czy takie informacje są odpowiednio sklasyfikowane. W tym celu audytor ocenia, czy:
 - (a) informacje porównawcze są zgodne z kwotami i innymi ujawnieniami zaprezentowanymi w poprzednim okresie oraz, gdy to odpowiednie, czy zostały skorygowane oraz
 - (b) zasady (polityki) rachunkowości odzwierciedlone w informacjach porównawczych są spójne z tymi zastosowanymi w bieżącym okresie lub, jeżeli wystąpiły zmiany w zasadach (politykach) rachunkowości, czy zmiany te zostały odpowiednio ujęte oraz adekwatnie zaprezentowane i ujawnione.
8. Jeżeli audytor dowiadyuje się o możliwym istotnym zniekształceniu w informacjach porównawczych podczas wykonywania badania za bieżący okres, audytor wykonuje takie dodatkowe procedury badania, jakie są niezbędne w danych okolicznościach, aby uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody badania, aby ustalić, czy występuje istotne zniekształcenie. Jeżeli audytor badał sprawozdanie finansowe za poprzedni okres, audytor stosuje również stosowne wymogi MSB 560.² Jeżeli sprawozdanie finansowe za poprzedni okres jest zmieniane, audytor ustala, że informacje porównawcze są zgodne ze zmienionym sprawozdaniem finansowym.
9. Zgodnie z wymogami MSB 580³, audytor zwraca się o pisemne oświadczenia dla wszystkich okresów, do których odnosi się opinia audytora. Audytor uzyskuje także szczegółowe pisemne oświadczenie dotyczące wszelkich korekt dokonanych, aby skorygować istotne zniekształcenie

* *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.

² MSB 560 *Późniejsze zdarzenia*, paragrafy 14-17.

³ MSB 580 *Pisemne oświadczenia*, paragraf 14.

w sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres, które wpływa na informacje porównawcze. (Zob. par. A1)

Sprawozdawczość z badania

Dane korespondujące

10. Jeżeli prezentowane są dane korespondujące, opinia audytora nie odnosi się do danych korespondujących, z wyjątkiem okoliczności opisanych w paragrafach 11, 12 i 14. (Zob. par. A2)
11. Jeżeli sprawozdanie audytora o poprzednim okresie wydane wcześniej zawierało opinię z zastrzeżeniem, odstępienie od wyrażenia opinii lub opinię negatywną, a sprawa, która spowodowała powstanie modyfikacji nie została rozwiązana, audytor modyfikuje opinię audytora o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres. W akapicie dotyczącym uzasadnienia modyfikacji w sprawozdaniu audytora, audytor albo:
 - (a) odnosi się zarówno do danych za bieżący okres, jak i danych korespondujących, w opisie sprawy powodującej powstanie modyfikacji, gdy wpływ lub możliwy wpływ tej sprawy na dane bieżącego okresu jest istotny, albo
 - (b) w innych przypadkach, wyjaśnia, że opinia z badania została zmodyfikowana ze względu na wpływ lub możliwy wpływ nierozwiązanej sprawy na porównywalność danych za bieżący okres i danych korespondujących. (Zob. par. A3-A5)
12. Jeżeli audytor uzyskuje dowody badania, że występuje istotne zniekształcenie w sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres, o którym niezmodyfikowana opinia została wcześniej wydana, a dane korespondujące nie zostały poprawnie skorygowane lub nie dokonano odpowiednich ujawnień, wówczas audytor wyraża opinię z zastrzeżeniem lub opinię negatywną w sprawozdaniu audytora o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres, zmodyfikowaną w odniesieniu do danych korespondujących w nim zawartych. (Zob. par. A6)

Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zbadane przez poprzedniego audytora

13. Jeżeli sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zostało zbadane przez poprzedniego audytora, a przepisy prawa lub regulacja nie zakazują audytorowi odwoływania się do sprawozdania poprzedniego audytora o danych korespondujących i audytor decyduje się to zrobić, audytor oświadcza w akapicie zawierającym inne sprawy w sprawozdaniu audytora:
 - (a) że sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zostało zbadane przez poprzedniego audytora,
 - (b) rodzaj opinii wyrażonej przez poprzedniego audytora i, jeżeli opinia została zmodyfikowana, powody tego oraz
 - (c) datę tego sprawozdania. (Zob. par. A7)

Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres nie zostało zbadane

14. Jeżeli sprawozdanie finansowe za poprzedni okres nie zostało zbadane, audytor oświadcza w akapicie zawierającym inne sprawy w sprawozdaniu audytora, że dane korespondujące są niezbadane. Takie oświadczenie nie zwalnia jednak audytora z wymogu, aby uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody badania, że stany początkowe nie zawierają zniekształceń, które istotnie wpływają na sprawozdanie finansowe za bieżący okres. (Zob. par. A8)⁴

⁴ MSB 510, paragraf 6.

Porównawcze sprawozdanie finansowe

15. Gdy prezentowane jest porównawcze sprawozdanie finansowe, opinia audytora odnosi się do każdego okresu, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe i o którym wyrażana jest opinia z badania. (Zob. par. A9-A10)
16. Raportując o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres w związku z badaniem za bieżący okres, jeżeli opinia audytora o takim sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres sprawozdawczy różni się od opinii, którą audytor wyraził wcześniej, wówczas audytor ujawnia merytoryczne powody dla innej opinii w akapicie zawierającym inne sprawy zgodnie z MSB 706 (zmienionym).⁵ (Zob. par. A11)

Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zbadane przez poprzedniego audytora

17. Jeżeli sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zostało zbadane przez poprzedniego audytora, dodatkowo do wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres, audytor oświadcza w akapicie zawierającym inne sprawy:
 - (a) że sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zostało zbadane przez poprzedniego audytora,
 - (b) rodzaj opinii wyrażonej przez poprzedniego audytora i, jeżeli opinia została zmodyfikowana, powody tego oraz
 - (c) datę tego sprawozdania,chyba, że sprawozdanie poprzedniego audytora o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres jest ponownie udostępniane ze sprawozdaniem finansowym.
18. Jeżeli audytor stwierdza, że występuje istotne zniekształcenie, które wpływa na sprawozdanie finansowe za poprzedni okres, o którym poprzedni audytor wcześniej raportował bez modyfikacji, audytor informuje o tym zniekształceniu odpowiedni szczebel kierownictwa oraz osoby sprawujące nadzór, chyba że wszystkie osoby sprawujące nadzór są zaangażowane w zarządzanie jednostką⁶, oraz żąda, aby został poinformowany poprzedni audytor. Jeżeli sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zostało zmienione i poprzedni audytor zgadza się wydać nowe sprawozdanie audytora o zmienionym sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres, audytor raportuje tylko o bieżącym okresie. (Zob. par. A12)

Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres nie zostało zbadane

19. Jeżeli sprawozdanie finansowe za poprzedni okres nie zostało zbadane, audytor oświadcza w akapicie zawierającym inne sprawy, że porównawcze sprawozdanie finansowe nie zostało zbadane. Takie oświadczenie nie zwalnia jednak audytora z wymogu, aby uzyskać wystarczające i odpowiednie dowody badania, że stany początkowe nie zawierają zniekształceń, które istotnie wpływają na sprawozdanie finansowe za bieżący okres. (Zob. par. A13)⁷

* * *

⁵ MSB 706 (zmieniony) *Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego audytora*, paragraf 8.

⁶ MSB 260 (zmieniony) *Komunikowanie się z osobami sprawującymi nadzór*, paragraf 13.

⁷ MSB 510, paragraf 6.

Zastosowanie i inny materiał objaśniający

Procedury badania

Pisemne oświadczenia (Zob. par. 9)

- A1. W przypadku porównawczego sprawozdania finansowego, pisemne oświadczenia są wymagane dla wszystkich okresów, do których odnosi się opinia audytora, ponieważ kierownictwo musi ponownie potwierdzić, że pisemne oświadczenia, które złożyło w odniesieniu do poprzedniego okresu, pozostają odpowiednie. W przypadku danych korespondujących, pisemne oświadczenia są żądane tylko dla sprawozdania finansowego za bieżący okres, ponieważ opinia audytora jest o tym sprawozdaniu finansowym, które zawiera dane korespondujące. Jednakże, audytor występuje o konkretne pisemne oświadczenie odnoszące się do wszelkich przekształceń dokonanych, aby skorygować istotne zniekształcenie w sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres, które wpływa na informacje porównawcze.

Sprawozdawczość z badania

Dane korespondujące

Brak odwołania w opinii audytora (Zob. par. 10)

- A2. Opinia audytora nie odnosi się do danych korespondujących, ponieważ opinia audytora jest o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres jako całości, w tym o danych korespondujących.

Modyfikacja w sprawozdaniu audytora dotycząca nierozwiązanej sprawy w poprzednim okresie (Zob. par. 11)

- A3. Gdy sprawozdanie audytora o poprzednim okresie wydane wcześniej zawierało opinię z zastrzeżeniem, odstępienie od wyrażenia opinii lub opinię negatywną, a sprawa, która spowodowała powstanie zmodyfikowanej opinii została rozwiązana i poprawnie ujęta lub ujawniona w sprawozdaniu finansowym zgodnie z mającymi zastosowanie ramowymi założeniami sprawozdawczości finansowej, opinia audytora o bieżącym okresie nie musi odwoływać się do wcześniejszej modyfikacji.
- A4. Gdy opinia audytora o poprzednim okresie wcześniej wyrażona była zmodyfikowana, nierozwiązana sprawa, która spowodowała powstanie modyfikacji, może nie być stosowna dla danych za bieżący okres. Niemniej jednak, opinia z zastrzeżeniem, odstępienie od wyrażenia opinii lub opinia negatywna (odpowiednio) o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres mogą być wymagane ze względu na wpływ lub możliwy wpływ nierozwiązanej sprawy na porównywalność danych za bieżący okres i korespondujących.
- A5. Przykłady ilustrujące sprawozdania audytora, jeżeli sprawozdanie audytora o poprzednim okresie zawierało opinię zmodyfikowaną, a sprawa powodująca powstanie modyfikacji nie została rozwiązana, są zamieszczone w Przykładach 1 i 2 Załącznika.

Zniekształcenie w sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres (Zob. par. 12)

- A6. Gdy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy, które było zniekształcone, nie zostało zmienione, a sprawozdanie audytora nie zostało ponownie wydane, lecz dane korespondujące zostały poprawnie skorygowane lub odpowiednie ujawnienia zostały zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres, sprawozdanie audytora może obejmować akapit zawierający inne sprawy opisujący okoliczności i odwołujący się do miejsca, gdzie można znaleźć w sprawozdaniu finansowym stosowne ujawnienia, które w pełni opisują sprawę (zobacz MSB 706 (zmieniony)).

Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zbadane przez poprzedniego audytora (Zob. par. 13)

- A7. Przykład ilustrujący sprawozdania audytora, jeżeli sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zostało zbadane przez poprzedniego audytora, a przepisy prawa lub regulacja nie zakazują audytorowi odwołania się do sprawozdania poprzedniego audytora o danych korespondujących, jest zamieszczony w przykładzie 3 Załącznika.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres nie zostało zbadane (Zob. par. 14)

- A8. Jeżeli audytor nie jest w stanie uzyskać wystarczających odpowiednich dowodów badania dotyczących stanów początkowych, MSB 705 (zmieniony)⁸ wymaga od audytora wyrażenia, odpowiednio, opinii z zastrzeżeniem lub odstąpienia od wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSB 705 (zmienionym). Jeżeli audytor napotkał znaczące trudności w uzyskaniu wystarczających i odpowiednich dowodów badania, że stany początkowe nie zawierają zniekształceń, które istotnie wpływają na sprawozdanie finansowe za bieżący okres, audytor może ustalić, że jest to kluczowa sprawa badania zgodnie z MSB 701⁹.

Porównawcze sprawozdanie finansowe

Odwołanie w opinii audytora (Zob. par. 15)

- A9. Ponieważ sprawozdanie audytora o porównawczym sprawozdaniu finansowym ma zastosowanie do sprawozdania finansowego za każdy z prezentowanych okresów, audytor może wyrazić opinię z zastrzeżeniem lub opinię negatywną, odstąpić od wyrażenia opinii lub zawrzeć akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi w odniesieniu do jednego lub wielu okresów, podczas gdy wyraża inną opinię audytora o sprawozdaniu finansowym za inny okres.
- A10. Przykład ilustrujący sprawozdania audytora, jeżeli od audytora wymaga się raportowania o sprawozdaniu finansowym zarówno za bieżący, jak i poprzedni okres w związku z badaniem bieżącego okresu i poprzedni okres obejmował opinię zmodyfikowaną, a sprawa powodująca powstanie modyfikacji nie została rozwiązana, jest zawarty w przykładzie 4 Załącznika.

Opinia o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres różni się od wcześniejszej opinii (Zob. par. 16)

- A11. Raportując o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres w związku z badaniem bieżącego okresu, opinia wyrażona o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres może być inna od wcześniej wyrażonej opinii, jeżeli audytor dowiaduje się o okolicznościach lub zdarzeniach, które istotnie wpływają na sprawozdanie finansowe za poprzedni okres, podczas trwania badania bieżącego okresu. W niektórych systemach prawnych, audytor może mieć dodatkowe obowiązki sprawozdawcze zaprojektowane, aby zapobiegać przyszłemu poleganiu na wcześniej wydanym sprawozdaniu audytora o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zbadane przez poprzedniego audytora (Zob. par. 18)

- A12. Poprzedni audytor może nie być w stanie lub nie chce wydać ponownie sprawozdania audytora o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres. Akapit zawierający inne sprawy w sprawozdaniu audytora może wskazywać, że poprzedni audytor raportował o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres przed zmianą. Dodatkowo, jeżeli audytor został zaangażowany do badania i uzyskał wystarczające i odpowiednie dowody badania, aby być przekonany co do odpowiedniości zmiany, sprawozdanie audytora może również zawierać następujący akapit:

Jako część naszego badania sprawozdania finansowego za 20X2 rok, zbadaliśmy także korekty

⁸ MSB 705 (zmieniony) *Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego audytora.*

⁹ MSB 701 *Komunikowanie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego audytora.*

opisane w Nocie X, które zostały zastosowane, aby skorygować sprawozdanie finansowe za rok 20X1. Naszym zdaniem, korekty takie są odpowiednie i zostały poprawnie zastosowane. Nie zostaliśmy wybrani do badania, przeglądu lub zastosowania jakichkolwiek procedur do sprawozdania finansowego spółki za rok 20X1, innych niż odnoszące się do korekt, i dlatego nie wyrażamy opinii, ani żadnej innej formy zapewnienia o sprawozdaniu finansowym za rok 20X1 jako całości.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni okres nie zostało zbadane (Zob. par. 19)

- A13. Jeżeli audytor nie jest w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania dotyczących stanów początkowych, MSB 705 (zmieniony) wymaga od audytora wyrażenia, odpowiednio, opinii z zastrzeżeniem lub odstąpienia od wyrażenia opinii o sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSB 705 (zmienionym). Jeżeli audytor napotkał znaczne trudności w uzyskaniu wystarczających i odpowiednich dowodów badania, że stany początkowe nie zawierają zniekształceń, które istotnie wpływają na sprawozdanie finansowe za bieżący okres, audytor może ustalić, że jest to kluczowa sprawa badania zgodnie z MSB 701.

Przykłady sprawozdań niezależnego audytora

Przykład 1 – Dane korespondujące

Dla celów niniejszego przykładu sprawozdania audytora założono następujące okoliczności:

- **Badanie pełnego sprawozdania finansowego jednostki innej niż jednostka notowana, stosującej ramowe założenia rzetelnej prezentacji. Badanie nie jest badaniem grupy (tj. MSB 600 (zmieniony)¹ nie ma zastosowania).**
- **Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez kierownictwo zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) (ramowe założenia ogólnego przeznaczenia).**
- **Warunki zlecenia badania odzwierciedlają opis odpowiedzialności kierownictwa za sprawozdanie finansowe zawarty w MSB 210².**
- **Sprawozdanie audytora o poprzednim okresie wydane wcześniej zawierało opinię z zastrzeżeniem.**
- **Sprawa powodująca powstanie modyfikacji nie została rozwiązana.**
- **Wpływ lub możliwy wpływ sprawy na dane za bieżący okres jest istotny i wymaga modyfikacji opinii audytora w odniesieniu do danych za bieżący okres.**
- **Stosowne wymogi etyczne, które mają zastosowanie do badania, są tymi przyjętymi dla danego systemu prawnego.**
- **Na podstawie uzyskanych dowodów badania, audytor wyciągnął wniosek, że nie występuje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może budzić znaczącą wątpliwość co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności zgodnie z MSB 570 (zmienionym).³**
- **Od audytora nie jest wymagane ani audytor nie zdecydował z innego powodu, aby przedstawiać kluczowe sprawy badania zgodnie z MSB 701.**
- **Audytor nie uzyskał żadnych innych informacji przed datą sprawozdania audytora.**
- **Osoby odpowiedzialne za nadzór nad sprawozdaniem finansowym różnią się od tych odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.**
- **Dodatkowo do badania sprawozdania finansowego, audytor ma inne obowiązki sprawozdawcze wymagane przez przepisy prawa lokalnego.**

¹ MSB 600 (zmieniony) *Szczególne rozważania – badania sprawozdań finansowych grupy (w tym praca audytorów części składowych grupy).*

² MSB 210 *Uzgadnianie warunków zlecenia badania.*

³ MSB 570 (zmieniony) *Kontynuacja działalności.*

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA

Dla udziałowców/akcjonariuszy spółki ABC [lub inny odpowiedni adresat]

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego⁴

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego spółki ABC (Spółka), które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 20X1 roku, oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz noty do sprawozdania finansowego, w tym informację o znaczących zasadach (polityce) rachunkowości.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem wpływu sprawy opisanej w sekcji naszego sprawozdania *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach (lub *przekazuje prawdziwy i rzetelny obraz*) sytuację finansową Spółki na dzień 31 grudnia 20X1 roku oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Jak omówiono w notce X do sprawozdania finansowego, w sprawozdaniu finansowym nie została ujęta amortyzacja, co stanowi odstępstwo od MSSF. Wynika to z decyzji podjętej przez kierownictwo na początku poprzedniego roku obrotowego i spowodowało, że wyraziliśmy naszą opinię z zastrzeżeniem o sprawozdaniu finansowym za tamten rok. Przy zastosowaniu liniowej metody amortyzacji oraz stawek amortyzacyjnych 5% dla budynków i 20% dla wyposażenia, strata za rok powinna być zwiększona o xxx w 20X1 roku oraz o xxx w 20X0 roku, rzeczowe aktywa trwałe powinny zostać zmniejszone o umorzenie wynoszące xxx w roku 20X1 oraz xxx w roku 20X0, a skumulowana strata powinna być zwiększona o xxx w 20X1 roku oraz o xxx w 20X0 roku.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność audytora za badanie sprawozdania finansowego*. Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z wymogami etycznymi, które są stosowne dla naszego badania sprawozdania finansowego w [system prawny], a także wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie, aby zapewnić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniem.

Odpowiedzialność kierownictwa i osób sprawujących nadzór za skonsolidowane sprawozdanie finansowe⁵ [*Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym)*]⁶ – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

Odpowiedzialność audytora za badanie sprawozdania finansowego

[*Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym)* – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

⁴ Podtytuł „Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego” jest niepotrzebny w okolicznościach, gdy drugi podtytuł „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych” nie ma zastosowania.

⁵ Wszędzie w tych przykładowych sprawozdaniach audytora pojęcia kierownictwo i osoby sprawujące nadzór mogą wymagać zastąpienia innym pojęciem, które jest odpowiednie w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

⁶ MSB 700 (zmieniony) *Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego*.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

[Podpis w imieniu firmy audytorskiej, imię i nazwisko audytora lub oba, odpowiednio dla konkretnego systemu prawnego]

[Adres audytora]

[Data]

Przykład 2 – Dane korespondujące

Dla celów niniejszego przykładu sprawozdania audytora założono następujące okoliczności:

- **Badanie pełnego sprawozdania finansowego jednostki innej niż jednostka notowana, stosującej ramowe założenia rzetelnej prezentacji. Badanie nie jest badaniem grupy (tj. MSB 600 (zmieniony) nie ma zastosowania).**
- **Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez kierownictwo zgodnie z MSSF (ramowe założenia ogólnego przeznaczenia).**
- **Warunki zlecenia badania odzwierciedlają opis odpowiedzialności kierownictwa za sprawozdanie finansowe zawarty w MSB 210.**
- **Sprawozdanie audytora o poprzednim okresie wydane wcześniej zawierało opinię z zastrzeżeniem.**
- **Sprawa powodująca powstanie modyfikacji nie została rozwiązana.**
- **Wpływ lub możliwy wpływ sprawy dla danych za bieżący okres jest nieistotny, ale wymaga modyfikacji opinii audytora z powodu wpływu lub potencjalnego wpływu nierozwiązanej sprawy na porównywalność danych za bieżący okres i danych korespondujących.**
- **Stosowne wymogi etyczne, które mają zastosowanie do badania, są tymi przyjętymi dla danego systemu prawnego.**
- **Na podstawie uzyskanych dowodów badania, audytor wyciągnął wniosek, że nie występuje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może budzić znaczącą wątpliwość co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności zgodnie z MSB 570 (zmienionym).**
- **Od audytora nie jest wymagane ani audytor nie zdecydował z innego powodu, aby przedstawiać kluczowe sprawy badania zgodnie z MSB 701.**
- **Audytor nie uzyskał żadnych innych informacji przed datą sprawozdania audytora.**
- **Osoby odpowiedzialne za nadzór nad sprawozdaniem finansowym różnią się od tych odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.**
- **Dodatkowo do badania sprawozdania finansowego, audytor ma inne obowiązki sprawozdawcze wymagane przez przepisy prawa lokalnego.**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA

Dla udziałowców/akcjonariuszy spółki ABC [lub inny odpowiedni adresat]

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego⁷

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego spółki ABC (Spółka), które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 20X1 roku, oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz noty do sprawozdania finansowego, w tym informację o znaczących zasadach (polityce) rachunkowości.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem możliwego wpływu na dane korespondujące sprawy opisanej w sekcji naszego sprawozdania *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach (lub *przekazuje prawdziwy i rzetelny obraz*) sytuację finansową Spółki na dzień 31 grudnia 20X1 roku oraz jej wynik finansowy i jej przepływy pieniężne za rok zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Ponieważ zostaliśmy wybrani na audytora Spółki w trakcie roku 20X0, nie byliśmy w stanie obserwować spisu z natury zapasów na początek tego okresu, ani upewnić się w alternatywny sposób co do ilości tych zapasów. Ponieważ stany początkowe zapasów wpływają na ustalenie wyników działalności, nie byliśmy w stanie ustalić, czy korekty wyników działalności i stanu początkowego zysków zatrzymanych mogłyby być konieczne w 20X0 roku. Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym za okres zakończony 31 grudnia 20X0 r. została w związku z tym zmodyfikowana. Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres jest również zmodyfikowana ze względu na możliwy wpływ tej sprawy na porównywalność danych za bieżący okres i danych korespondujących.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność audytora za badanie sprawozdania finansowego*. Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z wymogami etycznymi, które są stosowne dla naszego badania sprawozdania finansowego w [system prawny], a także wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie, aby zapewnić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniem.

Odpowiedzialność kierownictwa i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe⁸

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

Odpowiedzialność audytora za badanie sprawozdania finansowego

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

[Podpis w imieniu firmy audytorskiej, imię i nazwisko audytora lub oba, odpowiednio dla określonego

⁷ Podtytuł „Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego” jest niepotrzebny w okolicznościach, gdy drugi podtytuł „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych” nie ma zastosowania.

⁸ Lub inne pojęcia, które są odpowiednie w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

INFORMACJE PORÓWNAWCZE –
DANE KORESPONDUJĄCE I PORÓWNAWCZE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

systemu prawnego]

[Adres audytora]

[Data]

Przykład 3 – Dane korespondujące

Dla celów niniejszego przykładu sprawozdania audytora założono następujące okoliczności:

- Badanie pełnego sprawozdania finansowego jednostki innej niż jednostka notowana, stosującej ramowe założenia rzetelnej prezentacji. Badanie nie jest badaniem grupy (tj. MSB 600 (zmieniony) nie ma zastosowania).
- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez kierownictwo zgodnie z MSSF (ramowe założenia ogólnego przeznaczenia).
- Warunki zlecenia badania odzwierciedlają opis odpowiedzialności kierownictwa za sprawozdanie finansowe zawarty w MSB 210.
- Audytor na podstawie uzyskanych dowodów badania wyciągnął wniosek, że niezmodyfikowana (tj. „czysta”) opinia jest odpowiednia.
- Stosowne wymogi etyczne, które mają zastosowanie do badania, są tymi przyjętymi dla danego systemu prawnego.
- Na podstawie uzyskanych dowodów badania, audytor wyciągnął wniosek, że nie występuje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może budzić znaczącą wątpliwość co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności zgodnie z MSB 570 (zmienionym).
- Od audytora nie jest wymagane ani audytor nie zdecydował z innego powodu, aby przedstawiać kluczowe sprawy badania zgodnie z MSB 701.
- Audytor uzyskał wszystkie inne informacje przed datą sprawozdania audytora i nie zidentyfikował istotnego zniekształcenia innych informacji.
- Prezentowane są dane korespondujące, a sprawozdanie finansowe za poprzedni okres zostało zbadane przez poprzedniego audytora.
- Przepisy prawa lub regulacja nie zabraniają audytorowi odwoływania się do sprawozdania poprzedniego audytora o danych korespondujących i audytor zdecydował, aby to zrobić.
- Osoby odpowiedzialne za nadzór nad sprawozdaniem finansowym różnią się od tych odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.
- Dodatkowo do badania sprawozdania finansowego, audytor ma inne obowiązki sprawozdawcze wymagane przez przepisy prawa lokalnego.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA

Dla udziałowców/akcjonariuszy spółki ABC [lub inny odpowiedni adresat]

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego⁹

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego spółki ABC (Spółka), które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 20X1 roku oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz noty do sprawozdania finansowego, w tym informację o znaczących zasadach (polityce) rachunkowości.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach (lub *przekazuje prawdziwy i rzetelny obraz*) sytuację finansową Spółki na dzień 31 grudnia 20X1 roku oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność audytora za badanie sprawozdania finansowego*. Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z wymogami etycznymi, które są stosowne dla naszego badania sprawozdania finansowego w [system prawny], a także wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie, aby zapewnić podstawę dla naszej opinii.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 20X0 roku zostało zbadane przez innego audytora, który wyraził niezmodyfikowaną opinię o tym sprawozdaniu w dniu 31 marca 20X1 roku.

Inne informacje [lub inny tytuł, jeżeli to odpowiednie, taki jak “Informacje inne niż sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie audytora na jego temat”]

[Sprawozdawczość zgodnie z wymogami sprawozdawczości zawartymi w MSB 720 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w załączniku 2 do MSB 720 (zmienionego).]¹⁰

Odpowiedzialność kierownictwa oraz osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe¹¹

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

Odpowiedzialność audytora za badanie sprawozdania finansowego

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

[Podpis w imieniu firmy audytorskiej, imię i nazwisko audytora lub oba, odpowiednio dla konkretnego systemu prawnego]

⁹ Podtytuł „Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego” jest niepotrzebny w okolicznościach, gdy drugi podtytuł „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych” nie ma zastosowania.

¹⁰ MSB 720 (zmieniony) *Obowiązki audytora dotyczące innych informacji*.

¹¹ Lub inne pojęcia, które są odpowiednie w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

INFORMACJE PORÓWNAWCZE –
DANE KORESPONDUJĄCE I PORÓWNAWCZE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

[*Adres audytora*]

[*Data*]

Przykład 4 – Porównawcze sprawozdanie finansowe

Dla celów niniejszego przykładu sprawozdania audytora założono następujące okoliczności:

- **Badanie pełnego sprawozdania finansowego jednostki innej niż jednostka notowana, stosującej ramowe założenia rzetelnej prezentacji. Badanie nie jest badaniem grupy (tj. MSB 600 (zmieniony) nie ma zastosowania).**
- **Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przez kierownictwo zgodnie z MSSF (ramowe założenia ogólnego przeznaczenia).**
- **Warunki zlecenia badania odzwierciedlają opis odpowiedzialności kierownictwa za sprawozdanie finansowe zawarty w MSB 210.**
- **Od audytora wymaga się, aby zaraportował zarówno o sprawozdaniu finansowym za bieżący okres, jak i o sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres sprawozdawczy w związku z badaniem za bieżący okres.**
- **Sprawozdanie audytora o poprzednim okresie wydane wcześniej zawierało opinię z zastrzeżeniem.**
- **Sprawa powodująca powstanie modyfikacji nie została rozwiązana.**
- **Wpływ lub możliwy wpływ sprawy dla danych za bieżący okres jest istotny zarówno dla sprawozdania finansowego za bieżący okres, jak i dla sprawozdania finansowego za poprzedni okres sprawozdawczy i wymaga modyfikacji opinii audytora.**
- **Stosowne wymogi etyczne, które mają zastosowanie do badania, są tymi przyjętymi dla danego systemu prawnego.**
- **Na podstawie uzyskanych dowodów badania, audytor wyciągnął wniosek, że nie występuje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może budzić znaczącą wątpliwość co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności zgodnie z MSB 570 (zmienionym).**
- **Od audytora nie jest wymagane ani audytor nie zdecydował z innego powodu, aby przedstawiać kluczowe sprawy badania zgodnie z MSB 701.**
- **Audytor nie uzyskał żadnych innych informacji przed datą sprawozdania audytora.**
- **Osoby odpowiedzialne za nadzór nad sprawozdaniem finansowym różnią się od tych odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego.**
- **Dodatkowo do badania sprawozdania finansowego, audytor ma inne obowiązki sprawozdawcze wymagane przez przepisy prawa lokalnego.**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO AUDYTORA

Dla udziałowców/akcjonariuszy spółki ABC [lub inny odpowiedni adresat]

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego¹²

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego spółki ABC (Spółka), które zawiera sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 20X1 roku i 20X0 roku, oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i sprawozdanie z przepływów pieniężnych za lata zakończone w tych dniach oraz noty do sprawozdania finansowego, w tym informację o znaczących zasadach (polityce) rachunkowości.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem wpływu sprawy opisanej w sekcji naszego sprawozdania „*Podstawa opinii z zastrzeżeniem*”, załączone sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie, we wszystkich istotnych aspektach (lub *przekazuje prawdziwy i rzetelny obraz*) sytuację finansową Spółki na dzień 31 grudnia 20X1 roku i 20X0 roku oraz jej wyniki finansowe i przepływy pieniężne za lata zakończone w tych dniach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Jak omówiono w notce X do sprawozdania finansowego, w sprawozdaniu finansowym nie została ujęta amortyzacja, co stanowi odstępstwo od MSSF. Przy zastosowaniu liniowej metody amortyzacji oraz stawek amortyzacyjnych 5% dla budynków i 20% dla wyposażenia, strata za rok powinna być zwiększona o xxx w 20X1 roku oraz o xxx w 20X0 roku, rzeczowe aktywa trwałe powinny zostać zmniejszone o umorzenie wynoszące xxx za rok 20X1 oraz xxx za rok 20X0, a skumulowana strata powinna być zwiększona o xxx w 20X1 roku oraz o xxx w 20X0 roku.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność audytora za badanie sprawozdania finansowego*. Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z wymogami etycznymi, które są stosowne dla naszego badania sprawozdania finansowego w [system prawny], a także wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii z zastrzeżeniem.

Odpowiedzialność kierownictwa oraz osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe¹³

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

Odpowiedzialność audytora za badanie sprawozdania finansowego

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych

[Sprawozdawczość zgodnie z MSB 700 (zmienionym) – zobacz przykład 1 w MSB 700 (zmienionym).]

[Podpis w imieniu firmy audytorskiej, imię i nazwisko audytora lub oba, odpowiednio dla konkretnego systemu prawnego]

[Adres audytora]

¹² Podtytuł „Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego” jest niepotrzebny w okolicznościach, gdy drugi podtytuł „Sprawozdanie na temat innych wymogów prawnych i regulacyjnych” nie ma zastosowania.

¹³ Lub inne pojęcia, które są odpowiednie w kontekście ramowych założeń prawnych w konkretnym systemie prawnym.

INFORMACJE PORÓWNAWCZE –
DANE KORESPONDUJĄCE I PORÓWNAWCZE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

[Data]

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) 710 *Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdania finansowe*, 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) 710 *Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdania finansowe* w języku angielskim © 2024 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst Międzynarodowego Standardu Badania (MSB) 710 *Informacje porównawcze – dane korespondujące i porównawcze sprawozdania finansowe* w języku polskim © 2025 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: International Standard on Auditing (ISA) 710, *Comparative Information – Corresponding Figures and Comparative 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.



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™