

Przykład struktury raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej

Uwagi ogólne

1. Raport uzupełnia stwierdzenia zawarte w opinii.
2. Wyrażenie opinii negatywnej nie zwalnia od obowiązku sporządzenia raportu, natomiast w przypadku wydania stanowiska w sprawie odmowy wyrażenia opinii raportu nie sporządza się.
3. Informacje zawarte w raporcie powinny wynikać z dowodów badania zebranych przez biegłego rewidenta podczas badania.
4. Tytuł raportu: *Raport z badania rocznego/półrocznego/kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy...(ew. inny okres), sporządzonego przez*(pełna nazwa jednostki dominującej w grupie kapitałowej).
5. W raporcie nie podaje się informacji o tym, czy biegły rewident wystosował do kierownika jednostki dominującej list poufny, którego przedmiotem są zazwyczaj stwierdzone podczas badania uchybienia i niedociągnięcia, nie wpływające istotnie na rzetelność i zgodność z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dokumentacji konsolidacyjnej stanowiącej podstawę jego sporządzenia.
6. Kolejność przedstawiania wymienionych niżej zagadnień może być dowolna.

Przykład struktury raportu

Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego powinien zawierać co najmniej:

- a) dane identyfikujące grupę kapitałową i jednostkę dominującą w grupie kapitałowej, zwaną dalej jednostką dominującą, która sporządziła zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe; składają się na to informacje o:
 - jednostce dominującej i jednostkach wchodzących w skład grupy kapitałowej, a w tym o: nazwie, formie prawnej, adresie siedziby, zarejestrowanym i rzeczywistym przedmiocie działalności tych jednostek, ich kapitałach własnych na dzień bilansowy, właścicielach i zmianach struktury własności, jakie nastąpiły w okresie, za który skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania oraz do dnia zakończenia badania, jednostkach powiązanych z tymi jednostkami,
 - kompletności jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek wchodzących na dzień bilansowy w skład grupy kapitałowej, ze wskazaniem w wykazie jednostek, których dane finansowe zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,

- dniu bilansowym, na który sporządzono sprawozdanie skonsolidowane i sprawozdania finansowe, które zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, wraz ze wskazaniem – o ile wystąpiły – odstępstw dopuszczonych stosownymi przepisami (w tym art. 63c ustawy o rachunkowości),
 - podstawie prawnej działalności jednostki dominującej (organ rejestrowy i data wpisu do rejestru), rejestracji podatkowej i statystycznej tej jednostki,
 - kierownika jednostki dominującej (skład zarządu) i zmianach, jakie nastąpiły w tym zakresie w okresie, za który skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedmiotem badania oraz do dnia zakończenia badania,
 - rodzaju i wpływie zmian wywołanych zmianami zakresu jednostek objętych konsolidacją,
- b) informacje o rodzaju opinii z badania objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sprawozdań finansowych i nazw podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (dalej: podmiotów uprawnionych), które przeprowadziły badanie tych sprawozdań oraz wskazanie tych jednostek, których sprawozdania finansowe nie były badane,
- c) dane identyfikujące skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za:
- rok ubiegły,
 - rok obrotowy,
- a w tym informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający – czy i przez kogo było zbadane, rodzaju opinii, dacie zatwierdzenia, dacie jego złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym; jeżeli skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało zatwierdzone, należy to zaznaczyć wraz z podaniem tego przyczyn,
- d) informacje dotyczące zakresu badania obejmujące stwierdzenie, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania (względnie jakie miały miejsce), zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje, względnie stwierdzenie, czego odmówił,
- e) dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki:
- nazwa, adres siedziby oraz numer podmiotu uprawnionego, imię, nazwisko i numer w rejestrze kluczowego biegłego rewidenta,
 - powołanie na umowę o badanie ze wskazaniem daty jej zawarcia oraz organu, który wybrał do badania podmiot uprawniony,
 - okres przeprowadzania badania w siedzibie jednostki oraz jej oddziałach,
 - deklaracja niezależności od jednostki dominującej i pozostałych jednostek grupy kapitałowej, której skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zbadane, podmiotu uprawnionego i biegłego rewidenta – w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach,
- f) przedstawienie kluczowych, specyficznych dla grupy kapitałowej, wielkości bezwzględnych i wskaźników charakteryzujących jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i – w miarę możliwości – dwa lata poprzedzające, ze wskazaniem tych czynników, które

istotnie negatywnie wpływają na wyniki i sytuację grupy kapitałowej, a zwłaszcza poważnie zagrażają możliwości kontynuowania przez nią działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie,

g) stanowisko – w miarę potrzeby – co do:

- przyjętych zasad (polityki) rachunkowości grupy kapitałowej oraz wykazywania danych, a także ich stosowania w sposób ciągły; zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz ich istotnych skutków wymagających wykazania,
- obliczenia wartości firmy, ujemnej wartości firmy, zysku na okazym nabyciu (według MSR) jednostek zależnych i ich ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
- konsolidacji kapitałów i ustalenia kapitałów mniejszości,
- dokonanych wyłączeń wzajemnych rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz obrotów wewnętrznych (przychodów i kosztów) jednostek objętych konsolidacją,
- dokonanych wyłączeń wyników niezrealizowanych przez jednostki objęte konsolidacją, zawartych w wartości aktywów oraz z tytułu dywidend,
- wykazanych skutków sprzedaży całości lub części udziałów (akcji) w jednostkach objętych konsolidacją,
- kompletności i poprawności dokumentacji konsolidacyjnej,
- odstępstw od zasad konsolidacji określonych w ustawie o rachunkowości i przepisach wydanych na jej podstawie lub MSR,

h) informacje o niektórych, istotnych pozycjach skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wymagających, zdaniem biegłego rewidenta, zamieszczenia, przy czym w tej pozycji raportu szczegółowo omawia się zagadnienia stanowiące powód wyrażenia opinii innej aniżeli bez zastrzeżeń; nie jest celowe powtarzanie danych liczbowych i informacji zawartych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach,

i) informacje o wyniku zbadania kompletności i poprawności sporządzenia:

- wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- dodatkowych informacji i objaśnień,
- skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych,
- zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale własnym,
- sprawozdania z działalności grupy kapitałowej,

przy czym jeżeli informacja dodatkowa nie jest kompletna, należy o tym poinformować w raporcie; brak określonych informacji, wpływający istotnie ujemnie na rzetelność skonsolidowanego sprawozdania finansowego, powinien stanowić powód wyrażenia opinii z zastrzeżeniem,

i) informacje o istotnych naruszeniach prawa wpływających na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także statutu lub umowy jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem, stwierdzonych podczas badania; informacje o naruszeniach nie wpływających istotnie na obraz grupy kapitałowej przekazywany przez skonsolidowane sprawozdanie finansowe, można przekazać kierownikowi jednostki dominującej w odrębnym piśmie,

j) informację o ew. sporządzeniu raportów cząstkowych, np. na temat działania kontroli wewnętrznej,

- k) informacje o adresowanych do kierownika jednostki dominującej wystąpieniach dotyczących istotnych naruszeń prawa, ujawnienia nadużyć itp.,
- l) informacje o wynikach badania dodatkowych zagadnień, określonych w umowie o badanie, jeżeli nie przewiduje ona sporządzenia na ten temat oddzielnego sprawozdania
- m) imię, nazwisko, numer w rejestrze i własnoręczny podpis kluczowego biegłego rewidenta; nie wyklucza to złożenia podpisu również przez inną osobę reprezentującą podmiot uprawniony; w takim przypadku wymagane jest niebudzące wątpliwości wskazanie kluczowego biegłego rewidenta,
- n) nazwę i numer podmiotu uprawnionego,
- o) siedzibę podmiotu uprawnionego i datę raportu.