

Krajowy Standard Badania 720 (Z)

Obowiązki biegłego rewidenta dotyczące innych informacji

WAŻNE ZMIANY

Cyklem ALERTÓW Komisja ds. Standaryzacji Usług Świadczonych Przez Biegłych Rewidentów pragnie zwrócić Państwa uwagę na **zmiany** w wybranych Krajowych Standardach Badania (KSB).

Zmiany polegają na przyjęciu do stosowania **zmienionych** przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) **standardów badania**.

CO JEST PODSTAWĄ ZMIANY?

W dniu **21 marca 2019 r.** Krajowa Rada Biegłych Rewidentów przyjęła [uchwałę nr 3430/52a/2019 w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów](#).

Uchwała weszła w życie z dniem jej zatwierdzenia przez Komisję Nadzoru Audytowego tj. w dniu **17 kwietnia 2019 r.**

OD KIEDY ZMIANY OBOWIĄZUJĄ?

KSB 720(Z) ma zastosowanie do badań sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy kończące się dnia 31 grudnia 2018 r. lub później z możliwością jego wcześniejszego zastosowania.

JAKIE DEFINICJE WPROWADZA STANDARD?

- raport roczny,
- zniekształcenie innych informacji,
- inne informacje.

Krajowy Standard Badania 720(Z)

CO JEST ISTOTĄ STANDARDU?

Przedmiotem [KSB 720\(Z\)](#) są obowiązki biegłego rewidenta dotyczące **innych informacji**, zarówno informacji **finansowych jak i niefinansowych** zawartych w raporcie rocznym jednostki (innych niż sprawozdanie finansowe i sprawozdanie biegłego rewidenta na jego temat). Zgodnie z [KSB 720\(Z\)](#) raport roczny jednostki może być pojedynczym dokumentem lub zbiorem dokumentów, które służą temu samemu celowi.

Inne informacje mogą zawierać *kwoty lub inne pozycje*, które w zamierzeniu mają być *takie same, podsumowujące lub zapewniające większe uszczegółowienie jak kwoty lub inne pozycje w sprawozdaniu finansowym*. Przykłady takich kwot lub innych pozycji mogą obejmować:

- tabele, schematy lub wykresy zawierające fragmenty ze sprawozdania finansowego,
- ujawnienia zapewniające większe uszczegółowienie salda lub konta wykazanego w sprawozdaniu finansowym, np.: “Przychody ze sprzedaży za 20XX r. składały się z ZZZ milionów przychodów ze sprzedaży produktu Z oraz YYY milionów przychodów ze sprzedaży produktu Y”,
- opisy wyników finansowych, takie jak “Koszty badań i rozwoju ogółem wyniosły XXX w 20XX r.”.

Inne informacje mogą również obejmować *kwoty lub pozycje, które mają związek z wiedzą biegłego rewidenta uzyskaną podczas badania*. Przykłady takich kwot lub pozycji mogą obejmować:

- ujawnienie dotyczące liczby wytworzonych produktów lub tabela podsumowująca produkcję w podziale na regiony geograficzne,
- stwierdzenie, że “Spółka wprowadziła w trakcie roku produkt X i produkt Y”,
- podsumowanie lokalizacji głównych działalności jednostki, takie jak “główne centrum działalności jednostki znajduje się w kraju X, ale prowadzi ona działalność także w krajach Y i Z.”

Wiedza biegłego rewidenta uzyskana podczas badania obejmuje zrozumienie przez biegłego rewidenta jednostki i jej otoczenia, w tym kontrolę wewnętrzną jednostki, uzyskane zgodnie z [MSB 315 \(Z\)](#) (patrz [Alert nr 10](#)).

[KSB 720\(Z\)](#) wymaga od biegłego rewidenta **przeczytania i rozpatrzenia innych informacji**. Jest tak ponieważ inne informacje, które są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub wiedzą biegłego rewidenta uzyskaną podczas badania mogą wskazywać, że występuje **istotne zniekształcenie sprawozdania finansowego** lub, że występuje **istotne zniekształcenie innych informacji**, z których każde może osłabiać **wiarygodność sprawozdania finansowego** i sprawozdania biegłego rewidenta na jego temat. Takie istotne zniekształcenia mogą także niewłaściwie wpływać na **decyzje ekonomiczne użytkowników**, dla których sprawozdanie biegłego rewidenta zostało sporządzone.

Krajowy Standard Badania 720(Z)

CO JEST ISTOTĄ STANDARDU?

Mając na uwadze powyższe, celami biegłego rewidenta po przeczytaniu innych informacji są:

- rozpatrzenie, czy występuje istotna niespójność pomiędzy innymi informacjami i sprawozdaniem finansowym,
- rozpatrzenie, czy występuje istotna niespójność pomiędzy innymi informacjami, a wiedzą biegłego rewidenta uzyskaną podczas badania,
- odpowiednia reakcja, gdy biegły rewident identyfikuje, że takie istotne niespójności wydają się występować lub gdy biegły rewident w inny sposób dowiadyuje się, że inne informacje wydają się istotnie zniekształcone oraz
- sprawozdawczość zgodna z [KSB 720\(Z\)](#).

Gdy określona sprawa jest ujawniona w innych informacjach, inne informacje mogą pomijać lub zaciemniać informacje, które są niezbędne dla właściwego zrozumienia tej sprawy.

[KSB 720\(Z\)](#) zawiera szczegółowe rozważania dotyczące sposobu, w jaki powinien zachować się biegły rewident w sytuacji gdy:

- wydaje się, że występuje istotna niespójność lub inne informacje wydają się być istotnie zniekształcone,
- biegły rewident uznaje, że występuje istotne zniekształcenie innych informacji,
- występuje istotne zniekształcenie w sprawozdaniu finansowym lub zrozumienie jednostki i jej otoczenia przez biegłego rewidenta wymaga uaktualnienia.

Standard zawiera również szczegółowe wytyczne dotyczące zasad opisywania zagadnień dotyczących innych informacji w sprawozdaniu biegłego rewidenta.

Biegły rewident włącza do dokumentacji badania:

- dokumentację procedur przeprowadzonych zgodnie z [KSB 720\(Z\)](#) oraz
- ostateczną wersję innych informacji, w odniesieniu do których biegły rewident przeprowadził prace wymagane przez [KSB 720\(Z\)](#).

Załącznik 1 do [KSB 720\(Z\)](#) zawiera przykłady kwot lub innych pozycji, które mogą być przedstawione w innych informacjach.

Załącznik 2 do [KSB 720\(Z\)](#) zawiera przykłady sprawozdań niezależnego biegłego rewidenta związane z innymi informacjami

Krajowy Standard Badania 720(Z)

GDZIE MOŻNA ZNALEŹĆ STANDARD?

Pełna aktualna treść standardu dostępna jest [na stronie internetowej PIBR](#).

CO BYŁO POPZEDNIO?

Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr **2041/37a/2018 2018 z dnia 5 marca 2018 r.** w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu, podjętą w związku z wymogami nowej ustawy o biegłych rewidentach, wprowadzono do stosowania standardy wydane przez IAASB w 2009 r., opublikowane w ramach Projektu „Clarity”. Brzmienie tych standardów w języku polskim nie uległo zmianie w stosunku do brzmienia standardów po raz pierwszy przyjętych do stosowania w formie uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr **2783/52/2015** z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie krajowych standardów rewizji finansowej.

W 2015 r. IAASB wydała pakiet zmienionych międzynarodowych standardów badania oraz jeden nowy międzynarodowy standard badania, tj.: MSB 700 (Z), MSB 701, MSB 705 (Z), MSB 706 (Z), MSB 720 (Z), MSB 260 (Z), MSB 570 (Z). Zmienione przez IAASB standardy badania dotyczyły sprawozdawczości biegłego rewidenta. Standardy te zostały przyjęte do stosowania uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr **2039/37a/2018** z dnia 19 lutego 2017 r.

Zgodnie z § 4 ust. 2 Uchwały nr **3430/52a/2019**, KSB 720(Z) został przyjęty do dalszego stosowania w treści niezmienionej w stosunku do treści załącznika nr 1.5 do uchwały nr 2039/37a/2018.

UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy alert sygnalizuje wybrane aspekty zmienionego standardu. Alert nie może być traktowany jako substytut zapoznania się z mającymi zastosowanie standardami i regulacjami prawnymi wiążącymi biegłego rewidenta oraz firmę audytorską.