

Przykład opinii z zastrzeżeniem ze względu na niepewność spowodowaną odstępstwem od  
wymagających zastosowania zasad rachunkowości:

### **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Dla .....  
(nazwa adresata opinii)

#### *Przedmiot badania*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego.....  
.....  
(nazwa jednostki i określenie jej formy prawnej)

z siedzibą w

.....  
.....  
na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień  
....., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek  
przepływów pieniężnych za rok obrotowy od ..... do ..... oraz dodatkowe informacje  
i objaśnienia.

#### *Odpowiedzialność kierownictwa*

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania  
z działalności, a także za kontrolę wewnętrzną, którą kierownictwo uznaje za niezbędną dla sporządzenia  
sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub  
błędem, odpowiedzialny jest kierownik jednostki<sup>1</sup>.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej [lub innego organu nadzorującego jednostki] są  
zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały  
wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>, zwanej dalej „ustawą  
o rachunkowości”

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z  
wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia

---

<sup>1</sup> W przykładach opinii stosuje się określenie „jednostka”. W wydawanej opinii celowe jest stosowanie takiej  
nazwy, pod jaką prowadzi działalność jednostka, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane.

<sup>2</sup> W opinii należy wskazać Dzienni Ustaw obowiązujący w dniu wydania opinii.

ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania IAASB. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych, prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Uważamy, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii.

#### *Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem o sprawozdaniu finansowym*

Zapasy jednostki zostały wykazane w bilansie w kwocie xxx. Kierownictwo nie dokonało wyceny zapasów w kwocie niższej spośród ceny nabycia i wartości netto możliwej do uzyskania, lecz wyłącznie w cenie nabycia, co stanowi odstępstwo od wymogów ustawy o rachunkowości. Z danych jednostki wynika, że gdyby kierownictwo ustaliło zapasy w kwocie niższej spośród ceny nabycia i wartości netto możliwej do uzyskania, kwota xxx powinna być odpisana, aby obniżyć wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania. W związku z tym koszt własny sprzedaży powinien zostać podwyższony o kwotę xxx, a podatek dochodowy, wynik netto i kapitał własny powinny być obniżone odpowiednio o kwoty: xxx, xxx i xxx.

#### *Opinia z zastrzeżeniem o sprawozdaniu finansowym*

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutku sprawy opisanej w *Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem*, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- zostało sporządzone zgodnie z określonymi ustawą zasadami rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem lub umową.<sup>3</sup>
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie istotne dla oceny jednostki informacje.

---

<sup>3</sup> Jeśli zbadane sprawozdanie finansowe nie jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem lub umową, to po końcowym przecinku zamieszcza się tekst "z wyjątkiem spraw opisanych w sekcji opinii zatytułowanej *Inne informacje* i w tej sekcji zamieszcza się odpowiednie informacje.

*Uzupełniające objaśnienie*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego informujemy, że [w tym akapicie opinii zamieszcza się informacje o stwierdzonych podczas badania poważnych zagrożeniach dla kontynuacji działalności przez jednostkę, jeśli takie zagrożenia zostały stwierdzone, a ponadto inne objaśnienia, jak np. „zwracamy uwagę, że jednostka została pozwana przed sąd za przypuszczalne naruszenie praw patentowych. Powód domaga się opłat patentowych oraz pokrycia strat w łącznej kwocie ..... Jednostka podjęła stosowne przeciwdziałania. Obecnie trwa postępowanie procesowe, a ostatecznego rozstrzygnięcia i skutków sporu nie da się ocenić. W związku z tym nie utworzono rezerwy na pokrycie ewentualnych zobowiązań, które mogą powstać w razie niekorzystnego dla jednostki wyroku sądowego”].

*Opinia na temat sprawozdania z działalności*

[W tej sekcji zamieszcza się stwierdzenie, czy informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności jednostki uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.]

*Informacje o wypełnieniu innych obowiązków wynikających z przepisów prawa*

[W tej sekcji zamieszcza się inne informacje wymagane przepisami, w tym ustawy o rachunkowości, a mianowicie np. o niedopełnieniu, do dnia wyrażenia opinii, określonych w art. 69 i 70 ustawy o rachunkowości obowiązków złożenia we właściwym rejestrze sądowym oraz do ogłoszenia sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzedzające rok obrotowy.]

Data wydania opinii .....

[Imię, nazwisko, nr w rejestrze i podpis kluczowego biegłego rewidenta]

.....

działający w imieniu:

[Identyfikacja podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe]

.....  
.....