

## Raportowanie spraw dotyczących kontynuacji działalności w sprawozdaniu biegłego rewidenta

Niniejsza publikacja została opracowana przez Grupę Zadaniową ds. Kontynuacji Działalności Rady Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), aby odnieść się do powszechnych pytań związanych z wykorzystaniem oraz wzajemnymi powiązaniem pomiędzy sekcjami „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności” i „Kluczowe sprawy badania” oraz akapitami objaśniającymi ze zwróceniem uwagi, w sprawozdaniu biegłego rewidenta sporządzanym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB).

Niniejszy dokument nie zmienia ani nie zastępuje Międzynarodowych Standardów Badania (MSB), które są wyłącznie wiążące. Często zadawane pytania (FAQ) nie stanowią katalogu zamkniętego<sup>1</sup> a zapoznanie się z niniejszą publikacją nie zastępuje zapoznania się z MSB.

### SKRÓTY POJĘĆ CZĘSTO STOSOWANYCH W NINIEJSZEJ PUBLIKACJI:

<b>Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang. MURGC)</b>	<b>Kluczowe sprawy badania (ang. KAM)</b>	<b>Akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi (ang. EOM)</b>
--	---	---

<b>Pytanie 1</b>	<b>Jaki jest cel sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)” i „Kluczowe sprawy badania (ang.KAM)” oraz akapitów objaśniających ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) w sprawozdaniu biegłego rewidenta?</b>
------------------	--

Tabela przedstawiona poniżej zawiera omówienie celu sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)” i „Kluczowe sprawy badania (ang.KAM)” oraz akapitów objaśniających ze zwróceniem uwagi (ang.EOM):

<b>Nagłówek</b>	<b>Cel</b>
<b>Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Ma zastosowanie w przypadku, gdy biegły rewident sformułował wniosek, że istnieje znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności, dla której dokonano adekwatnego ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.</li> <li>Zastosowanie odrębnej sekcji zawierającej odniesienie do faktu istnienia</li> </ul>

<sup>1</sup> Chociaż niniejsza publikacja uwydatnia pewne wymogi MSB oraz zastosowania i inne materiały objaśniające, nie obejmuje ona wszystkich postanowień MSB, które są stosowne dla odpowiedzialności biegłego rewidenta za sporządzenie sprawozdań zgodnie z MSB.

Nagłówek	Cel
<b>działalności (ang.MURGC)<sup>2</sup></b>	znaczącej niepewności, która może powodować poważną wątpliwość, co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności ma na celu nadanie dodatkowej wagi tej informacji i ostrzeżenie użytkowników o tej okoliczności.
<b>Kluczowe sprawy badania (ang.KAM)<sup>3</sup></b>	▶ Przekazuje informacje zamierzonym użytkownikom, aby pomóc im w zrozumieniu takich spraw, które według zawodowego osądu biegłego rewidenta, były najbardziej znaczące w badaniu sprawozdania finansowego sporządzonego za bieżący okres sprawozdawczy, w tym, jak odniesiono się do tych spraw w badaniu.
<b>Akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi (ang.EOM)<sup>4</sup></b>	▶ Określa mechanizm dla biegłych rewidentów w zakresie przekazywania dodatkowych informacji w sprawozdaniu biegłego rewidenta w celu zwrócenia uwagi użytkowników na sprawę (jedną lub kilka) przedstawioną lub ujawnioną w sprawozdaniu finansowym, które według osądu biegłego rewidenta są na tyle ważne, że mają fundamentalne znaczenie dla zrozumienia sprawozdania finansowego przez użytkowników.

**Pytanie 2** *Czy znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC), kluczowe sprawy badania (ang.KAM) i akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) mają zastosowanie do wszystkich badań?*

Zastosowanie MSB 570 (zmienionego), MSB 701 i MSB 706 (zmienionego) jest opisane w sekcji powyższych standardów dotyczącej zakresu.

Sekcja „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)” oraz akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) oraz odpowiednie, związane z nimi wymogi, mają zastosowanie do wszystkich badań, z zastrzeżeniem spełnienia pewnych warunków (zob. Pytanie 1).

Przedstawianie kluczowych spraw badania (ang.KAM) jest wymagane dla jednostek notowanych na giełdzie.<sup>5</sup> Ponadto, MSB 701:

- ▶ Nie wyklucza przedstawiania kluczowych spraw badania (ang.KAM) w przypadku, gdy jest to wymagane przepisami prawa lub regulacjami bądź, gdy biegły rewident podejmie decyzję o dokonaniu tego na innej podstawie.
- ▶ Zabrania biegłemu rewidentowi przedstawienia kluczowych spraw badania (ang.KAM) w przypadku, gdy biegły rewident odmawia wyrażenia opinii na temat sprawozdania finansowego,

<sup>2</sup> Zob. MSB 570 (zmieniony), *Kontynuacja działalności*

<sup>3</sup> Zob. MSB 701, *Przedstawianie kluczowych spraw badania w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*

<sup>4</sup> MSB 706 (zmieniony), *Akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi oraz akapity zawierające inne sprawy w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*

<sup>5</sup> MSB 701, paragraf 5

chyba, że przekazanie tych spraw jest wymagane przez przepisy prawa lub regulacje.<sup>6</sup>

**Pytanie 3**

***Jaki wpływ wywierają znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC), kluczowe sprawy badania (ang.KAM) i akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) na opinię i sprawozdanie biegłego rewidenta?***



**Sekcje „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)” i „Kluczowe sprawy badania (ang.KAM)” oraz akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi (ang.EOM), zawarte w sprawozdaniu biegłego rewidenta, nie modyfikują opinii biegłego rewidenta ani też nie stanowią odrębnych opinii z badania dotyczących spraw opisanych w takich sekcjach lub akapitach.**

Tabela przedstawiona poniżej określa wpływ zawarcia sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)” i „Kluczowe sprawy badania (ang.KAM)” oraz akapitów objaśniających ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) na sprawozdanie biegłego rewidenta:

<b>Nagłówek</b>	<b>Wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta</b>	<b>MSB Ref.</b>
<b><i>Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności</i></b>	<p><b><i>Jeżeli dokonano odpowiedniego ujawnienia znaczącej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności (ang.MURGC) w sprawozdaniu finansowym,<sup>7</sup> ta sekcja sprawozdania biegłego rewidenta:</i></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Zwraca uwagę na notę w sprawozdaniu finansowym ujawniającą znaczącą niepewność dotyczącą kontynuacji działalności (ang.MURGC).</li> <li>▶ Stwierdza, że zdarzenia lub warunki wskazują, iż zachodzi znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości, co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności.</li> <li>▶ Wskazuje, że opinia biegłego rewidenta nie została zmodyfikowana w zakresie danej sprawy.</li> </ul>	MSB 570 (zmieniony), paragraf 22
<b><i>Kluczowe sprawy badania</i></b>	<p>Ta sekcja sprawozdania biegłego rewidenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Wskazuje, że kluczowe sprawy badania (ang.KAM)</li> </ul>	MSB 701, paragraf 11 i 13

<sup>6</sup> MSB 705 (zmieniony), *Modyfikacje opinii w sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta*, paragraf 29

<sup>7</sup> Jeżeli adekwatne ujawnienie znaczącej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności (ang.MURGC) nie jest dokonane w sprawozdaniu finansowym, wówczas sprawozdanie biegłego rewidenta nie zawiera sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)”. W takich przypadkach zastosowanie ma par. 23 MSB 570 (zmienionego) a biegły rewident wyraża opinię z zastrzeżeniem lub opinię negatywną zgodnie z MSB 705 (zmienionym). W sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem/opinii negatywnej* w sprawozdaniu biegłego rewidenta, biegły rewident stwierdza, że istnieje znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC) oraz, że sprawozdanie finansowe nie zawiera adekwatnego ujawnienia tej sprawy.

Nagłówek	Wpływ na sprawozdanie biegłego rewidenta	MSB Ref.
	<p>to sprawy, które według zawodowego osądu biegłego rewidenta były najbardziej znaczące w badaniu sprawozdania finansowego (sporządzonego za bieżący okres sprawozdawczy).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Wskazuje, że do spraw odniesiono się w kontekście badania, jako całości oraz sformułowania opinii biegłego rewidenta, a biegły rewident nie przedstawia odrębnej opinii dotyczącej tych spraw.</li> <li>▶ Zawiera odrębny opis każdej sprawy oraz odwołanie do powiązanego ujawnienia (ujawnień), jeżeli zostały dokonane w sprawozdaniu finansowym.</li> <li>▶ Zawiera opis, dlaczego każda sprawa została uznana za najbardziej znaczącą w badaniu oraz jak odniesiono się do niej w badaniu.</li> </ul>	
<p><b>Akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi</b></p>	<p>Te akapity sprawozdania biegłego rewidenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Zawierają odniesienie do miejsc w sprawozdaniu finansowym, w których znajdują się stosowne ujawnienia w pełni opisujące daną sprawę.</li> <li>▶ Wskazują, że opinia biegłego rewidenta nie została zmodyfikowana w zakresie objaśnianej sprawy.</li> </ul>	<p>MSB 706 (zmieniony), paragraf 9</p>

**Pytanie 4**

***Jak są ze sobą powiązane znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC), kluczowe sprawy badania (ang.KAM) i akapity objaśniające ze zwróceniem uwagi (ang.EOM)?***

MSB 700 (zmieniony), *Formułowanie opinii oraz sprawozdawczość na temat sprawozdania finansowego* wymaga, aby sprawy dotyczące kontynuacji działalności podlegały raportowaniu zgodnie z MSB 570 (zmienionym). Z wyjątkiem sekcji „Opinia” oraz „Podstawa opinii”, MSB 700 (zmieniony) nie ustanawia wymogów dla kolejności elementów sprawozdania biegłego rewidenta. Jednakże, wymaga używania konkretnych nagłówków dla różnych sekcji sprawozdania biegłego rewidenta, aby przyczynić się do większej rozpoznawalności sprawozdań biegłego rewidenta dotyczących badań przeprowadzonych zgodnie z MSB.<sup>8</sup>

Standardy objaśniają, że znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC) stanowi, ze względu na swój charakter, kluczową sprawę badania.<sup>9</sup> Jednakże, w przypadku, gdy zachodzi znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC) i adekwatne ujawnienie zostało dokonane w sprawozdaniu finansowym, taka sprawa podlega raportowaniu zgodnie

<sup>8</sup> MSB 700 (zmieniony), paragraf A19

<sup>9</sup> MSB 570 (zmieniony), par. A1 oraz MSB 701, par. 15

z MSB 570 (zmienionym). Par. 22 MSB 570 (zmienionego) określa minimalne informacje wymagające przedstawienia w sprawozdaniu biegłego rewidenta w odniesieniu do znaczącej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności (ang.MURGC). W szczególności, biegły rewident zobowiązany jest zamieścić:

- ▶ sekcję „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)” zawierającą wymaganą treść opisaną w Pytaniu 3.
- ▶ odniesienie w sekcji „Kluczowe sprawy badania (ang.KAM)”, (kiedy ma to zastosowanie) do sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)” w sprawozdaniu biegłego rewidenta, przedstawione w następujący sposób:<sup>10</sup>  
*„Poza kwestią opisaną w sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności” uznaliśmy poniższe sprawy za kluczowe sprawy badania, o których informujemy w naszym sprawozdaniu.”*



Załącznik do MSB 570 (zmienionego) zawiera przykłady ilustrujące sprawozdania biegłego rewidenta dotyczące kontynuacji działalności.

Ilustracja 1 zawiera niezmodyfikowaną opinię w przypadku, gdy Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC) zachodzi w odniesieniu do jednostki notowanej na giełdzie, ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest adekwatne oraz Kluczowe sprawy badania (ang.KAM) zostały przedstawione zgodnie z MSB 701.

Jednakże, biegły rewident może przekazać dodatkowe informacje w celu uzupełnienia wymaganej treści sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)”.<sup>11</sup> Na przykład, biegły rewident może wyjaśnić:

- ▶ że istnienie znaczącej niepewności związanej z kontynuacją działalności jest fundamentalne dla zrozumienia sprawozdania finansowego przez użytkowników; lub
- ▶ w jaki sposób do sprawy odniesiono się w badaniu.

Przedstawienie kluczowych spraw badania (ang.KAM)<sup>12</sup> lub zawarcie akapitów objaśniających ze zwróceniem uwagi<sup>13</sup> nie zastępuje sprawozdawczości zgodnie z MSB 570 (zmienionym) w przypadku, gdy ma miejsce znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC).

#### Pytanie 5

***W przypadku braku znaczącej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności (ang.MURGC), czy sprawy dotyczące kontynuacji działalności mogą być przedstawiane, jako kluczowa sprawa badania w sprawozdaniu biegłego rewidenta?***

W przypadku, gdy zastosowanie ma MSB 701, sprawy związane z kontynuacją działalności mogą być uznane za kluczową sprawę badania.<sup>14</sup>

<sup>10</sup> MSB 701, paragraf A6 i A58

<sup>11</sup> MSB 570 (zmieniony), paragraf A30

<sup>12</sup> MSB 701, paragraf 4

<sup>13</sup> MSB 706 (zmieniony), paragraf A7

<sup>14</sup> MSB 570 (zmieniony), paragraf A1

W przypadku, gdy biegły rewident formułuje wniosek, zgodnie z MSB 570 (zmienionym) o braku znaczącej niepewności związanej ze zdarzeniami lub warunkami, która może powodować poważne wątpliwości dotyczące zdolności jednostki do kontynuacji działalności, biegły rewident może jednak uznać, że jedna lub kilka spraw związanych z tym wnioskiem wynikającym z zadań wykonywanych przez biegłego rewidenta na podstawie MSB 570 (zmienionego) stanowi kluczowe sprawy badania (ang.KAM). Na przykład, może to obejmować tak zwane sytuacje „close call” przewidziane w par. 20 MSB 570 (zmienionego).

Par. A41 MSB 701 przedstawia materiał dotyczący zastosowania, aby pomóc biegłemu rewidentowi przy opisywaniu kluczowych spraw badania (ang.KAM), w szczególności w przypadku, gdy biegły rewident zwraca uwagę na kluczowe aspekty powiązanych ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Na przykład, kluczowe sprawy badania (ang.KAM) mogą obejmować aspekty zidentyfikowanych zdarzeń lub warunków ujawnionych w sprawozdaniu finansowym, takich jak znaczące straty z działalności operacyjnej, dostępne pożyczki i kredyty i potencjalne refinansowanie zadłużenia i powiązane czynniki łagodzące.



Sytuacje, w których zostały zidentyfikowane zdarzenia lub warunki, które mogą budzić znaczące wątpliwości, co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności, jednakże, po rozważeniu planów kierownictwa dotyczących postępowania w odniesieniu do takich zdarzeń lub warunków, kierownictwo lub biegły rewident formułuje wniosek, że nie istnieje żadna istotna niepewność – są często nazywane sytuacjami „close call”.

#### Pytanie 6

***W przypadku braku znaczącej niepewności dotyczącej kontynuacji działalności (ang.MURGC), czy sprawy dotyczące kontynuacji działalności mogą być raportowane, jako akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) w sprawozdaniu biegłego rewidenta?***

Akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) może zostać przewidziany dla sytuacji „close call” (zob. Pytanie 5), w przypadku, gdy biegły rewident ustalił, że dana sprawa nie jest kluczową sprawą badania lub w przypadku, gdy MSB 701 nie ma zastosowania.<sup>15</sup> W takich okolicznościach, jeżeli, na podstawie osądu biegłego rewidenta, ujawnienia osądów kierownictwa dotyczących zdarzeń lub warunków, które mogą powodować poważne wątpliwości, co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności, są fundamentalne dla zrozumienia sprawozdania finansowego przez użytkowników, wówczas biegły rewident może zawrzeć akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) w sprawozdaniu biegłego rewidenta, aby zwrócić uwagę na stosowne ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.



Szerokie wykorzystanie akapitów objaśniających ze zwróceniem uwagi (EOM) w sprawozdaniu biegłego rewidenta może zmniejszyć skuteczność komunikacji biegłego rewidenta dotyczącej tych spraw. (Zob. MSB 706 (zmieniony), paragraf A6).

Akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) w sprawozdaniu biegłego rewidenta może

<sup>15</sup> Par. A1–A3 MSB 706 (zmienionego) i par. A8 MSB 701 zawierają zastosowanie i inny materiał objaśniający odnoszący się do powiązań pomiędzy akapitami objaśniającymi ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) i kluczowymi sprawami badania (ang.KAM) w sprawozdaniu biegłego rewidenta.

również zostać zawarty w przypadku, gdy przyjęcie zasady kontynuacji działalności nie jest odpowiednie i kierownictwo sporządza sprawozdanie finansowe na innej podstawie (np. na podstawie wyceny likwidacyjnej), oraz:

- ▶ biegły rewident uznaje, że inna podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego jest możliwa do zaakceptowania w danych okolicznościach; oraz
- ▶ występuje adekwatne ujawnienie dotyczące podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

W takich okolicznościach za odpowiednie można uznać zawarcie akapitu objaśniającego ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) w sprawozdaniu biegłego rewidenta w celu zwrócenia uwagi użytkowników na alternatywną podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego oraz uzasadnienia jej zastosowania.<sup>16</sup>

## **Przykład - sprawozdawczość biegłego rewidenta w sytuacji „close call”**

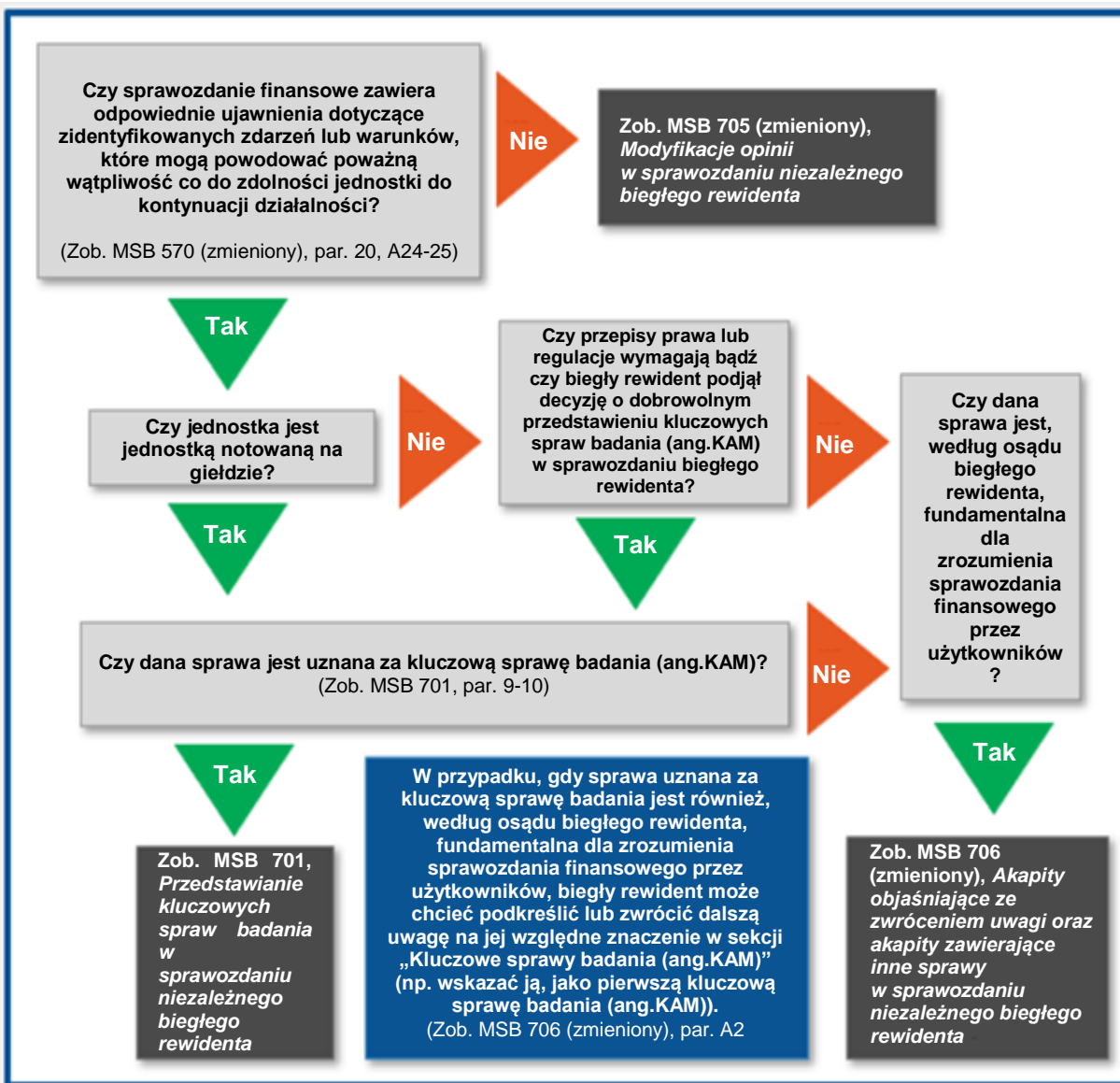
Poniższy schemat może pomóc biegłemu rewidentowi w określeniu stosownych MSB, które mają zastosowanie w przypadku, gdy biegły rewident sporządza sprawozdania na temat sytuacji „close call”. Dla celów niniejszego przykładu, zakłada się, że:

- ▶ Zostały zidentyfikowane zdarzenia lub warunki, które mogą powodować poważne wątpliwości, co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności, jednakże, po rozważeniu planów kierownictwa dotyczących postępowania w odniesieniu do takich zdarzeń lub warunków, kierownictwo lub biegły rewident formułuje wniosek, że nie istnieje żadna znacząca niepewność.
- ▶ Sprawozdanie finansowe jest sporządzane przez kierownictwo zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).



W 2014 r., Komitet ds. Interpretacji Rady ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydał [Decyzję Programową \(ang. Agenda Decision\)](#) doprecyzowującą wymogi określone w MSR 1, *Prezentacja sprawozdań finansowych*, dotyczące sytuacji „close call”. Ponadto, w styczniu 2021 r. Fundacja MSSF wydała materiały edukacyjne odnoszące się do [Ujawnień dotyczących kontynuacji działalności](#) kierownictwa, które również zawierają wytyczne stosowne dla sytuacji „close call”.

<sup>16</sup> MSB 570 (zmieniony), paragraf A27





## INNE STOSOWNE ŹRÓDŁA IAASB

IAASB opracowała inne materiały pomocnicze dotyczące wdrożenia i niewiążące materiały (linki zostały podane poniżej), które są stosowne dla sekcji „Znacząca niepewność dotycząca kontynuacji działalności (ang.MURGC)” oraz „Kluczowe sprawy badania (ang.KAM)”, a także akapitów objaśniających ze zwróceniem uwagi (ang.EOM) w sprawozdaniu biegłego rewidenta

- ▶ [Sprawozdawczość biegłego rewidenta na temat kontynuacji działalności](#)
- ▶ [Kontynuacja działalności w obecnym zmieniającym się środowisku - rozważania dotyczące badania w odniesieniu do skutków COVID-19](#)
- ▶ [Sprawozdawczość biegłego rewidenta w obecnym zmieniającym się środowisku ze względu na COVID-19](#)



Więcej pomocniczych materiałów dotyczących wdrożenia i innych niewiążących materiałów stosownych dla sprawozdawczości biegłego rewidenta jest dostępnych na [stronie internetowej IAASB](#).

Struktury i procesy, którymi IAASB kieruje się w swoich działaniach, są opracowywane przez International Federation of Accountants® - IFAC®.

IAASB i IFAC nie ponoszą odpowiedzialności za szkodę wyrządzoną jakiejkolwiek osobie działającej lub nie działającej na podstawie treści niniejszej publikacji, niezależnie, czy szkoda jest wyrządzona przez zaniedbanie czy z innego powodu.

Międzynarodowe Standardy Badania (International Standards on Auditing, ISA), Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych (International Standards on Assurance Engagements, ISAE), Międzynarodowe Standardy Przeglądu (International Standards on Review Engagements, ISRE), Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych (International Standards on Related Services, ISRS), Międzynarodowe Standardy Kontroli Jakości (International Standards on Quality Control, ISQC), Wskazówki praktyczne dotyczące badania (International Auditing Practice Notes), dokumenty do dyskusji (Exposure Drafts, Consultation Papers), oraz inne publikacje IAASB publikowane są przez IFAC, która jest również posiadaczem odnośnych praw autorskich.

Copyright © sierpień 2022, IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone. Niniejszą publikację można pobrać na własny użytek niekomercyjny (tj. do korzystania w celach zawodowych lub naukowych) ze strony [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', 'IAPN', oraz logotyp IAASB są znakami towarowymi IFAC, lub zarejestrowanymi znakami towarowymi i usługowymi IFAC w USA i w innych krajach.

Informacje na temat praw autorskich, znaków towarowych i pozwoleń znaleźć można na [permissions](#) lub uzyskać pod adresem [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Niniejszy dokument *Często zadawane pytania (FAQ) - Raportowanie spraw dotyczących kontynuacji działalności w sprawozdaniu biegłego rewidenta*, opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w sierpniu 2022 roku, został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) w listopadzie 2022 roku i jest powielany za zgodą IFAC. Zatwierdzonym tekstem wszystkich publikacji IFAC 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 dokumentu *Często zadawane pytania (FAQ) - Raportowanie spraw dotyczących kontynuacji działalności w sprawozdaniu biegłego rewidenta* w języku angielskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Często zadawane pytania (FAQ) - Raportowanie spraw dotyczących kontynuacji działalności w sprawozdaniu biegłego rewidenta* w języku polskim © 2022 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Frequently Asked Questions - Reporting Going Concern Matters in the Auditor's Report*.

W celu uzyskania zgody na powielanie, przechowywanie lub przekazywanie, lub na inne podobne zastosowanie niniejszego dokumentu prosimy o kontakt z [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Przetłumaczony przez:

