

Galīgais paziņojums
2022. gada aprīlī

600. Starptautiskais Revīzijas standarts (pārskatīts)

600. SRS (pārskatīts)

un

**atbilstošie, no 600. SRS
(pārskatīts) izrietošie
grozījumi citos Starptautiskajos
revīzijas standartos**



International Auditing
and Assurance
Standards Board

Par IAASB

Šo dokumentu ir izstrādājusi un apstiprinājusi Starptautiskā Revīzijas un apliecinājuma standartu padome (*International Auditing and Assurance Standards Board — IAASB*).

IAASB mērķis ir kalpot sabiedrības interesēm, nosakot augstas kvalitātes standartus revīzijas, apliecinājuma un citās saistītās jomās, kā arī veicinot starptautisko un valstu revīzijas un apliecinājuma standartu konvergenci, lai uzlabotu profesionālo kvalitāti un konsekvenci, kā arī stiprinātu sabiedrības uzticēšanos profesionāliem revīzijas un apliecinājuma pakalpojumiem visā pasaulē.

IAASB izstrādā revīzijas un apliecinājuma standartus un vadlīnijas, kas paredzētas profesionāliem grāmatvežiem, saskaņā ar vienotu standartu izstrādes procesu, kurā iesaistās arī Publisko interešu pārraudzības padome (*Public Interest Oversight Board — PIOB*), kas pārrauga IAASB darbību, un IAASB konsultatīvā grupa (*Consultative Advisory Group*), kas standartu un vadlīniju izstrādes procesā sniedz ieguldījumu publisko interešu kontekstā. IAASB darbības atbalsta struktūras un procesus nodrošina Starptautiskā Grāmatvežu federācija (*International Federation of Accountants — IFAC*).

Informāciju par autortiesībām, preču zīmēm un atļaujā, skatiet [102. lpp.](#)



International Auditing
and Assurance
Standards Board

SATURA RĀDĪTĀJS

	Lpp.
600. SRS (pārskatīts) "Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"	4.
Atbilstošie un izrietošie grozījumi citos Starptautiskajos standartos.....	60.

600. STARPTAUTISKAIS REVĪZIJAS STANDARTS (PĀRSKATĪTS) “ĪPAŠI APSVĒRUMI — GRUPAS FINANŠU PĀRSKATA REVĪZIJA (TOSTARP KOMPONENTU REVIDENTU DARBS)”

(spēkā finanšu pārskatu revīzijās, kas veiktas par pārskata periodiem, kuri sākas
2023. gada 15. decembrī un vēlāk)

SATURA RĀDĪTĀJS

	Punkts
Ievads	7
SRS darbības joma	7
Spēkā stāšanās datums	9
Mērķi	9
Definīcijas	9
Prasības	11
Vadības atbildība par kvalitātes vadību un nodrošināšanu grupas finanšu pārskata revīzijā	11
Akceptēšana un turpināšana	11
Vispārējā grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģija un revīzijas plāns	12
Izpratnes gūšana par koncernu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādņēm un koncerna iekšējās kontroles sistēmu	13
Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana	15
Būtiskums	15
Revidenta rīcība saistībā ar izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem	15
Saziņas ar komponenta revidentu un komponenta revidenta darba atbilstības novērtēšana	16
Notikumi pēc bilances datuma	17
legūto revīzijas pierādījumu pietiekamības un atbilstības novērtēšana	18
Revidenta ziņojums	18
Saziņa ar koncerna vadību un personām, kam uzticēta koncerna pārvalde	18
Dokumentēšana	19
Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli	20
Šī SRS darbības joma (Skat. 1.–33. punktu)	20
Definīcijas	23
Vadības atbildība par kvalitātes vadību un nodrošināšanu grupas finanšu pārskata revīzijā .. 11.,16. punktu)	25

Akceptēšana un turpināšana	25
Vispārējā grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģija un revīzijas plāns.....	29
Izpratnes gūšana par koncernu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un koncerna iekšējās kontroles sistēmu (Skat. (30. punktu)	39
Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana (Skat. (33. punktu).....	44
Būtiskums.....	46
Revidenta rīcība saistībā ar izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem (Skat. (37. punktu)..	48
Komponenta revidenta veiktās saziņas un darba atbilstības novērtēšana	52
Notikumi pēc bilances datuma (Skat. 49.–50. punktu)	53
Iegūto revīzijas pierādījumu pietiekamības un atbilstības novērtēšana	53
Revidenta ziņojums (Skat. (53. punktu)	55
Saziņa ar koncerna vadību un personām, kam uzticēta koncerna pārvalde	55
Dokumentēšana (Skat. (59. punktu)	57
1. pielikums.....	60
Ilustratīvs neatkarīga revidenta ziņojuma piemērs situācijā, kad grupas finanšu pārskata revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu	60
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS.....	61
Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu	61
2. pielikums.....	63
3. pielikums.....	67
1. SKVS “KVALITĀTES VADĪBA FIRMĀS, KAS VEIC VĒSTURISKAS FINANŠU INFORMĀCIJAS REVĪZIJU VAI PĀRBAUDI VAI SNIEDZ CITUS APLIECINĀJUMA VAI SAISTĪTOS PAKALPOJUMUS”	69
2. SKVS “DARBA UZDEVUMU KVALITĀTES PĀRBAUDE”	70
220. SRS (pārskatīts) “KVALITĀTES VADĪBA FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJĀ”	71
230. SRS – REVĪZIJAS DOKUMENTĀCIJA.....	75
240. SRS — REVIDENTA ATBILDĪBA PAR KRĀPŠANAS KONSTATĒŠANU FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJĀ.....	76
250. SRS (pārskatīts) — LIKUMU UN NORMATĪVO AKTU IEVĒROŠANAS IZVĒRTĒŠANA FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJAS GAITĀ.....	76
260. (PASKATĪTS) SRS — SAZIŅA AR PERSONĀM, KAM UZTICĒTA PĀRVALDE	77
300. SRS — FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJAS PLĀNOŠANA	79
315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) — BŪTISKU NEATBILSTĪBU RISKU IDENTIFICĒŠANA UN IZVĒRTĒŠANA	81

320. SRS — BŪTISKUMS REVĪZIJAS PLĀNOŠANĀ UN VEIKŠANĀ	82
402. SRS — REVĪZIJAS APSVĒRUMI ATTIECĪBĀ UZ SABIEDRĪBĀM, KAS IZMANTO PAKALPOJUMU ORGANIZĀCIJAS	83
501. SRS — REVĪZIJAS PIERĀDĪJUMI — ĪPAŠI APSVĒRUMI PAR ATSEVIŠĶIEM POSTEŅIEM	84
510. SRS — REVĪZIJAS VEIKŠANA PIRMO REIZI — SĀKUMA ATLIKUMI	85
550. SRS — SAISTĪTĀS PERSONAS.....	85
570. SRS (pārskatīts) — UZŅĒMUMA DARBĪBAS TURPINĀŠANA	87
610. SRS (2013. GADA PĀRSKATĪTĀ VERSIJA) — IEKŠĒJO AUDITORU DARBA IZMANTOŠANA	88
700. SRS (pārskatīts) — “ATZINUMA UN ZIŅOJUMA PAR FINANŠU PĀRSKATU SAGATAVOŠANA”	88
NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS.....	90
701. SRS — “ZIŅOŠANA PAR GALVENAJIEM REVĪZIJAS JAUTĀJUMIEM NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMĀ”	91
705. SRS (pārskatīts)— MODIFICĒTA ATZINUMA SNIEGŠANA NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMĀ	92
706. SRS (pārskatīts) — APSTĀKĻU AKCENTĒJUMA RINDKOPA UN CITU APSTĀKĻU RINDKOPA NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMĀ.....	95
710. SRS — SALĪDZINĀMĀ INFORMĀCIJA — SALĪDZINĀMIE RĀDĪTĀJI UN SALĪDZINĀMI FINANŠU PĀRSKATI.....	95
720. SRS (pārskatīts) — REVIDENTA ATBILDĪBA PAR CITU INFORMĀCIJU	96
805. SRS (pārskatīts) — ĪPAŠI APSVĒRUMI ATSEVIŠĶA FINANŠU PĀRSKATA UN KONKRĒTU FINANŠU PĀRSKATA ELEMENTU, KONTU VAI POSTEŅU REVĪZIJĀ	100
2400 (PĀRSKATĪTS) SPUS — VĒSTURISKA FINANŠU PĀRSKATA PĀRBAUDE.....	100

600. (pārskatīts) Starptautiskais revīzijas standarts (SRS) “Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” ir pielietojams saskaņā ar 200. SRS “Neatkarīga revidenta vispārējie mērķi un revīzijas veikšana atbilstoši Starptautisko revīzijas standartu prasībām”.

Ievads

SRS darbības joma

1. Starptautiskie revīzijas standarti (SRS) attiecas uz grupas finanšu pārskata revīziju (grupas pārskata revīziju). Šajā SRS ir runa par īpašiem apsvērumiem, kas ir spēkā grupas finanšu pārskata revīzijā, īpaši tādā revīzijā, kurā piedalās komponentu revidenti. Šajā SRS ietvertās prasības un norādījumi ir saistīti ar citu atbilstošo SRS, jo īpaši 220. SRS (pārskatīts)¹, 230. SRS², 300. SRS³, 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija)⁴ un 330. SRS⁵, piemērošanu vai paplašina to piemērošanas jomu grupas finanšu pārskata revīzijā. (Skat. A1–A2 punktu.)
2. Konsolidētajā pārskatā ir ietverta vairāk nekā vienas sabiedrības vai struktūras finanšu informācija, kas apkopota konsolidācijas procesā, kā aprakstīts 14.k) punktā. Šajā SRS lietotais jēdziens “konsolidācijas process” attiecas ne tikai uz grupas finanšu pārskata sagatavošanu saskaņā ar piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādņēm, bet arī uz apvienotu finanšu pārskatu sagatavošanu un attiecīgo sabiedrību vai struktūru, piemēram, filiāļu vai nodaļu, finanšu informācijas apkopošanu. (Skat. A3–A5, A27 punktu.)
3. Kā skaidrots 220. SRS (pārskatīts)⁶, šis SRS, pielāgojot to atbilstoši apstākļiem, var būt noderīgs arī revīzijā, kas nav grupas finanšu pārskata revīzija, ja darba grupā piedalās personas no citas firmas. Piemēram, šis SRS var būt noderīgs, ja šāda persona tiek iesaistīta inventarizācijā, pamatlīdzekļu pārbaudē vai revīzijas procedūru veikšanā, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru, kas atrodas attālā vietā.

Grupās (Koncerni) un komponenti

4. Grupa (Koncerns) var tikt organizēta dažādos veidos. Piemēram, koncernu var veidot juridiskas vienības vai vairākas meitassabiedrības vai citas struktūras (piemēram, mātesabiedrības un viena vai vairākas meitassabiedrības, kopuzņēmumi vai ieguldījumi, kuru uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi). Koncerns var būt organizēts arī pēc ģeogrāfiskā iedalījuma, pēc citām saimnieciskajām struktūrvienībām (tostarp filiālēm vai nodaļām) vai pēc funkcijām vai saimnieciskās darbības veidiem. Šajā SRS šīs dažādās organizācijas formas kopā tiek sauktas par “sabiedrībām vai struktūrām”. (Skat. A6 punktu.)
5. Grupas finanšu pārskata revidents nosaka piemērotu pieeju revīzijas procedūru plānošanas un veikšanas vajadzībām, lai varētu reaģēt uz izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem konsolidētajā pārskatā. Šim nolūkam grupas finanšu pārskata revidents pielieto profesionālu spriedumu, nosakot komponentus, kuros tiks veikta revīzijas darbs. To darot, grupas finanšu pārskata revidents pamatojas uz savu izpratni par koncernu un tā vidi, kā arī citiem faktoriem, piemēram, iespēju veikt revīzijas procedūras centralizēti, kopīgu pakalpojumu centru esamību vai vienotu informācijas sistēmu un iekšējās kontroles procedūru esamību. (Skat. A7–A9 punktu.)

¹ 220. SRS (pārskatīts) “Kvalitātes vadība finanšu pārskata revīzijā”

² 230. SRS “Revīzijas dokumenti”

³ 300. SRS “Finanšu pārskata revīzijas plānošana”

⁴ 315. SRS (pārskatīts) “Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana”

⁵ 330. SRS “Procedūras, ko revidents veic, pamatojoties uz izvērtētajiem riskiem”

⁶ 220. SRS (pārskatīts) A1 punkts

Komponentu revidentu iesaistīšana

6. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts)⁷ atbildīgajam partnerim ir jānosaka, vai uzdevuma veikšanai ir piešķirti pietiekami un atbilstoši resursi un vai tie ir savlaicīgi pieejami darba grupai. Grupas finanšu pārskata revīzijā šādi resursi var ietvert komponentu revidentu pakalpojumus. Šis SRS paredz grupas finanšu pārskata revidenta pienākumu noteikt komponentu revidentu iesaistīšanas veidu, laiku un apjomu.
7. Grupas finanšu pārskata revidents var iesaistīt komponentu revidentus, kas sniedz informāciju vai veikt konkrētu darbu, lai īstenotu šī SRS prasības. Komponentu revidentiem var būt lielāka pieredze un detalizētākas zināšanas par komponentiem un to vidi (tostarp vietējiem likumiem un noteikumiem, saimnieciskās darbības praksi, valodu un kultūru) nekā grupas finanšu pārskata revidentam. Attiecīgi komponentu revidenti var tikt un bieži vien tiek iesaistīti visos grupas finanšu pārskata revīzijas posmos. (Skat. A10–A11 punktu.)
8. Revīzijas risku sastāv no būtisku neatbilstību riska un atklāšanas riska⁸. Grupas finanšu pārskata revīzijā atklāšanas risks ietver risku, ka komponenta revidents komponenta finanšu informācijā nekonstatēs neatbilstības, kas varētu izraisīt būtiskas neatbilstības konsolidētajā pārskatā, kā arī risku, ka grupas finanšu pārskata revidents varētu nekonstatēt šādas neatbilstības. Attiecīgi šis SRS paredz grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgā partnera vai grupas finanšu pārskata revidenta pienākumu pietiekamā mērā un atbilstīgi iesaistīties komponentu revidentu darbā, kā arī šajā SRS ir uzsvērta abpusējas saziņas starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem svarīgā loma. Šajā SRS ir arī skaidroti aspekti, kurus grupas finanšu pārskata revidents ņem vērā, nosakot komponentu revidentu vadības un pārraudzības, kā arī viņu darba pārbaudes veidu, laiku un apjomu. (Skat. A12–A13 punktu.)

Profesionāla skepse

9. Saskaņā ar 200. SRS⁹ revīzijas darba grupai ir jāplāno un jāveic grupas finanšu pārskata revīzija, pielietojot profesionālu skepsi un profesionālu spriedumu. Atbilstošu profesionālās skepses pielietošanu var demonstrēt ar darba grupas darbībām un saziņu, tostarp uzsverot, cik svarīgi ir, lai katrs darba grupas dalībnieks visā grupas finanšu pārskata revīzijas laikā ievērotu profesionālo skepsi. Šādas darbības un saziņa var ietvert konkrētus pasākumus šķēršļu mazināšanai profesionālās skepses pienācīgai īstenošanai. (Skat. A14–A18 punktu.)

Mērogojamība

10. Šis SRS ir piemērojams visās grupas finanšu pārskata revīzijās neatkarīgi no to apmēra vai sarežģītības. Tomēr šā SRS prasību pielietošanā ir jāņem vērā katras grupas finanšu pārskata revīzijas veids un apstākļi. Piemēram, ja grupas finanšu pārskata revīziju pilnībā veic grupas finanšu pārskata revidents, dažas šā SRS prasības nav būtiskas, jo tās ir atkarīgas no komponentu revidentu iesaistes. Tā tas var būt gadījumā, kad grupas finanšu pārskata revidents var veikt revīzijas

⁷ 220. SRS (pārskatīts) 25. punkts

⁸ 200. SRS "Neatkarīga revidenta vispārējie mērķi un revīzijas veikšana atbilstoši starptautisko revīzijas standartu prasībām" A34 punkts

⁹ 200. SRS 15.–16. punkts

procedūras centralizēti vai var veikt procedūras komponentos, neiesaistot komponentu revidentus. Piemērojot šo SRS šādos apstākļos, var būt noderīgi arī A119 un A120 punktā sniegtie norādījumi.

Grupās finanšu pārskata revīzijas atbildīgā partnera un revidenta pienākumi

11. Grupās finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim ir piešķirta galīgā atbildība, un līdz ar to arī atbildība par šā SRS prasību ievērošanu. Frāzes “grupās finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris uzņemas atbildību par ...” vai “grupās finanšu pārskata revidents uzņemas atbildību par ...” tiek lietotas attiecībā uz prasībām, kuru gadījumā attiecīgi grupās finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim vai grupās finanšu pārskata revidentam ir atļauts uzticēt procedūru, uzdevumu vai darbību izstrādi vai īstenošanu citiem atbilstoši kvalificētiem vai pietiekami pieredzējušiem revīzijas darba grupas dalībniekiem, tostarp komponentu revidentiem. Attiecībā uz citām prasībām šajā SRS ir skaidri noteikts, ka prasības vai pienākumus izpilda attiecīgi grupās finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris vai revidents; grupās finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris vai revidents var iegūt informāciju no firmas vai citiem revīzijas darba grupas dalībniekiem. (Skat. A29 punktu.)

Spēkā stāšanās datums

12. Šis SRS ir spēkā konsolidēto pārskatu revīzijās par pārskata periodiem, kas sākas 2023. gada 15. decembrī un vēlāk.

Mērķi

13. Revidenta mērķi ir šādi:
- attiecībā uz grupās finanšu pārskata revīzijas uzdevuma akceptēšanu un turpināšanu noteikt, vai var pamatoti sagaidīt, ka tiks iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu;
 - identificēt un izvērtēt krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību risku konsolidētajā pārskatā, un plānot un veikt turpmākās revīzijas procedūras, lai pienācīgi reaģētu uz šiem izvērtētajiem riskiem;
 - pietiekami un atbilstoši iesaistīties komponentu revidentu darbā visā grupās finanšu pārskata revīzijas laikā, tostarp skaidri informējot par attiecīgo personu darba apjomu un laiku, kā arī novērtējot viņu darba rezultātus; un
 - izvērtēt, vai veikto revīzijas procedūru rezultātā, tostarp attiecībā uz komponentu revidentu darbu, ir iegūti pietiekami un atbilstoši revīzijas pierādījumi revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu.

Definīcijas

14. Šajā SRS tālāk norādītajiem terminiem ir piešķirta šāda nozīme:
- summārais risks — varbūtība, ka neizlabotās un neatklātās neatbilstības kopā pārsniegs finanšu pārskata būtiskuma līmeni; (skat. A19 punktu.)
 - komponents — uzņēmums, struktūrvienība, funkcija vai saimnieciskās darbības veids vai arī to apvienojums, ko grupās finanšu pārskata revidents nosaka revīzijas procedūru plānošanas un veikšanas vajadzībām grupās finanšu pārskata revīzijā; (skat. A20 punktu.)

- c) komponenta revidents — revidents, kas veic revīzijas procedūras saistībā ar komponentu grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām. Komponenta revidents ir grupas finanšu pārskata revīzijas darba grupas ¹⁰ dalībnieks; (skat. A21–A23 punktu.)
 - d) komponenta vadība — vadība, kurai piešķirta atbildība par komponentu; (skat. A24 punktu.)
 - e) komponenta darbības rezultātu būtiskums — summa, ko grupas finanšu pārskata revidents nosaka komponenta revīzijas procedūru plānošanas un veikšanas vajadzībām, lai samazinātu summāro risku līdz pietiekami zēmam līmenim;
 - f) grupa (koncerns) — struktūra, kas sagatavojusi konsolidēto pārskatu;
 - g) grupas finanšu pārskata revīzija — grupas finanšu pārskata revīzija;
 - h) grupas finanšu pārskata revidents — grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris un darba grupas dalībnieki, kas nav komponentu revidenti. Grupas finanšu pārskata revidents ir atbildīgs par:
 - i) vispārējās grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģijas un revīzijas plāna izstrādi;
 - ii) komponentu revidentu virzību un pārraudzību, kā arī veiktā darba pārbaudi;
 - iii) secinājumu, kas izdarīti, balstoties uz revīzijas pierādījumiem, novērtēšanu, lai sniegtu atzinumu par finanšu pārskatu;
 - i) grupas finanšu pārskata revīzijas atzinums — revīzijas atzinums par konsolidēto pārskatu;
 - j) grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris — atbildīgais partneris ¹¹, kuram uzticēta atbildība par grupas finanšu pārskata revīziju; (skat. A25 punktu.)
 - k) konsolidētais pārskats — finanšu pārskats, kas konsolidācijas procesa rezultātā ietver vairāk nekā vienas sabiedrības vai struktūras finanšu informāciju; Šī SRS izpratnē konsolidācijas process ietver: (skat. A26–A28 punktu.)
 - i) konsolidāciju, proporcionālo konsolidāciju vai pašu kapitāla uzskaites metodi;
 - ii) tādu sabiedrību vai struktūru finanšu informācijas izklāstu apvienotā finanšu pārskatā, kurām nav mātessabiedrības, bet kuras atrodas vienotā kontrolē vai kurām ir vienota vadība;
 - ii) sabiedrību vai struktūru, piemēram, filiāļu vai nodaļu, apkopota finanšu informācija; vai
 - i) koncerna vadība — vadība, kurai uzticēta atbildība par grupas finanšu pārskata sagatavošanu;
 - m) koncerna darbības rezultātu būtiskums — grupas finanšu pārskata vispārējais darbības rezultātu būtiskums ¹², ko nosaka grupas finanšu pārskata revidents.
15. Atsauce uz “piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādņēm” attiecas uz finanšu pārskatu pamatnostādņēm, kas ir piemērojamas attiecībā uz konsolidēto pārskatu.

¹⁰ 220. SRS (pārskatīts), 12.d) punkts.

¹¹ 220. SRS (pārskatīts) 12.a) punkts

¹² 320. SRS “Būtiskums revīzijas plānošanā un veikšanā” 9. un 11. punkts

Prasības

Vadības atbildība par kvalitātes vadību un nodrošināšanu grupas finanšu pārskata revīzijā

16. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts) ¹³ grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partnerim ir vispārēja atbildība par grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma vadību un kvalitātes nodrošināšanu. To darot, atbildīgais partneris: (skat. A29–A30 punktu.)
- uzņemas atbildību par to, lai grupas finanšu pārskata revīzijā tiktu uzsvērtā sagaidāmā darba grupas dalībnieku rīcība; (skat. A31 punktu.)
 - pietiekami un atbilstīgi iesaistās visā grupas finanšu pārskata revīzijas procesā, tostarp komponentu reidentu darbā, lai atbildīgajam partnerim būtu pamats izvērtēt, vai izdarītie nozīmīgie spriedumi un secinājumi ir atbilstīgi, ņemot vērā grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma veidu un apstākļus.

Akceptēšana un turpināšana

17. Pirms akceptēt vai turpināt grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumu, atbildīgais partneris nosaka, vai var pamatoti sagaidīt, ka tiks iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu. (Skat. A32–A35 punktu.)
18. Ja pēc grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma akceptēšanas vai turpināšanas grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris secina, ka nav iespējams iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, atbildīgais partneris apsver, kā šis apstāklis varētu ietekmēt grupas finanšu pārskata revīziju. (Skat. A36 punktu.)

Darba uzdevuma nosacījumi

19. Saskaņā ar 210. SRS ¹⁴ grupas finanšu pārskata reidentam ir jāsaņem koncerna vadības piekrišana, ka tā atzīst un izprot savu atbildību nodrošināt darba grupai: (skat. A37 punktu.)
- piekļuvi visai informācijai, kas ir zināma komponenta vadībai un kurai ir būtiska loma grupas finanšu pārskata sagatavošanas kontekstā, piemēram, ierakstiem, dokumentiem un informācijai par citiem jautājumiem;
 - papildu informāciju, ko revīzijas darba grupa var pieprasīt koncerna vai komponenta vadībai grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām; un
 - neierobežotu piekļuvi personām koncernā, no kurām saskaņā ar revīzijas darba grupas spriedumu ir jāiegūst revīzijas pierādījumi.

Ierobežojumi attiecībā uz piekļuvi informācijai vai personām, kas atrodas ārpus koncerna vadības kontroles

20. Ja grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris secina, ka koncerna vadība nevar nodrošināt darba grupai piekļuvi informācijai vai neierobežotu piekļuvi personām koncernā tādu ierobežojumu dēļ, kuri ir ārpus koncerna vadības kontroles, atbildīgais partneris apsver šī apstākļa iespējamo ietekmi uz grupas finanšu pārskata revīziju. (Skat. A38–A46 punktu.)

¹³ 220. SRS (pārskatīts) 13. punkts

¹⁴ 210. SRS "Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem", 6.b) un 8.b) punkts

Koncerna vadības noteikti ierobežojumi attiecībā uz piekļuvi informācijai vai personām

21. Ja grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris secina, ka: (skat. A43–A46 punktu.)
- a) grupas finanšu pārskata revidents nespēs iegūt pietiekamus un atbilstīgus pierādījumus, jo pastāv koncerna vadības noteikti ierobežojumi; un
 - b) tā rezultātā varētu nākties atteikties sniegt atzinumu par konsolidēto pārskatu, atbildīgais partneris izvēlas kādu no šādām rīcības iespējām:
 - i) jauna darba uzdevuma gadījumā — neakceptē to; vai atkārtota darba uzdevuma gadījumā — atsakās no tā darba uzdevuma, ja šāda atteikšanās nav aizliegta ar likumu; vai
 - ii) ja likumā ir noteikts aizliegums noraidīt darba uzdevumu vai nepastāv iespējas atteikties no darba uzdevuma turpināšanas, — atsakās sniegt atzinumu par konsolidēto pārskatu pēc tam, kad grupas finanšu pārskata revīzija ir veikta iespējamajā apmērā.

Vispārējā grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģija un revīzijas plāns

22. Saskaņā ar 300. SRS ¹⁵ grupas finanšu pārskata revidenta pienākums ir izstrādāt un vajadzības gadījumā pārskatīt vispārējo grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģiju un revīzijas plānu. To darot, revidents nosaka: (skat. A47–A50 punktu.)
- (a) komponentus, attiecībā uz kuriem tiks veikts revīzijas darbs; un (skat. A51 punktu.)
 - (b) grupas finanšu pārskata revīzijas veikšanai nepieciešamos resursus, tostarp to, kā, kad un cik lielā mērā jāiesaista komponentu revidenti. (Skat. A52–A56 punktu.)

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti

23. Izstrādājot vispārējo grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģiju un revīzijas plānu, revīzijas atbildīgais partneris izvērtē, vai grupas finanšu pārskata revidents varēs pietiekami un atbilstoši iesaistīties komponenta revidenta darbā. (Skat. A57 punktu.)
24. Veicot 23. punktā minēto novērtējumu, grupas finanšu pārskata revidents lūdz komponenta revidentu apstiprināt, ka komponenta revidents sadarbosies ar grupas finanšu pārskata revidentu, tostarp apstiprināt, ka komponenta revidents veiks grupas finanšu pārskata revidenta pieprasīto darbu. (Skat. A58 punktu.)

Atbilstošās ētikas prasības, tostarp attiecībā uz neatkarību

25. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts) ¹⁶ grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris: (skat. A59–A60, A87 punktu.)
- a) ir atbildīgs par to, lai komponentu revidenti būt informēti par atbilstošajām ētikas prasībām, kas piemērojamas atbilstoši grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma raksturam un apstākļiem; un
 - b) pārliecinās, vai komponentu revidenti saprot un ievēro grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumam piemērojamās ētikas prasības, tostarp attiecībā uz neatkarību..

¹⁵ 300. SRS 7–10A punkts

¹⁶ 220. SRS (pārskatīts) 17. punkts

Darba uzdevuma resursi

26. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts)¹⁷ grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris: (skat. A61–A68 punktu.)
- nosaka, vai komponenta revidentiem piemīt atbilstoša kompetence un spējas, tostarp pietiekami laika resursi, lai veiktu uzticētās revīzijas procedūras; un
 - ja grupas finanšu pārskata revidenta firma ir sniegusi grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim informāciju par uzraudzības un trūkumu novēršanas procesa rezultātiem vai ārējām pārbaudēm, kas saistītas ar komponenta revidentu, vai šāda informācija ir kļuvusi zināma citādā veidā, — nosaka šādas informācijas nozīmīgumu 26.a) punktā noteikto vērtējuma kontekstā.
27. Grupas finanšu pārskata revidents iegūst pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus attiecībā komponentā veicamo darbu, neiesaistot komponenta revidentu, ja:
- komponenta revidents neievēro grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumam piemērojamās ētikas prasības, tostarp attiecībā uz neatkarību¹⁸; vai (Skat. A69–A70 punktu)
 - grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim ir nopietnas bažas par 23.–26. punktā minētajiem aspektiem. (Skat. A71 punktu.)

Darba uzdevuma izpilde

28. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts)¹⁹ grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partneris ir atbildīgs par komponentu revidentu vadīšanas un pārraudzības veidu, laiku un apjomu, kā arī par viņu darba pārbaudi, ņemot vērā: (skat. A72–A77 punktu.)
- jomas, kurās ir augstāks izvērtētais būtisku neatbilstību risks vai pastāv nozīmīgi riski, kas ir identificēti saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija);
 - grupas finanšu pārskata revīzijas jomas, kas ir saistītas ar nozīmīgiem spriedumiem.

Saziņa ar komponenta revidentiem

29. Grupas finanšu pārskata revidents sazinās ar komponentu revidentiem par viņu attiecīgajiem pienākumiem un grupas finanšu pārskata revidenta gaidām, tostarp par nosacījumu, ka saziņa starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem notiks piemērotā laikā visas grupas finanšu pārskata revīzijas laikā. (Skat. A78–A87 punktu.)

Izpratnes gūšana par koncernu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un koncerna iekšējās kontroles sistēmu

30. Saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija)²⁰ grupas finanšu pārskata revidentam ir pienākums iegūt izpratni par: (skat. A88–A92 punktu.)
- koncernu un tā vidi, tostarp: (skat. A93–A95 punktu.)
 - koncerna organizatoriskā struktūra un saimnieciskās darbības modelis, tostarp:

¹⁷ 220. SRS (pārskatīts) 25.–26. punkts

¹⁸ 200. SRS 14. punkts

¹⁹ 220. SRS (pārskatīts) 29. punkts

²⁰ 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 19.–27. punkts

- a. atrašanās vietas, kurās koncerns veic saimniecisko darbību;
 - b. koncerna saimnieciskās darbības vai aktivitāšu veids un tas, cik lielā mērā šī darbība ir līdzīga visā koncernā;
 - c. cik lielā mērā koncerna saimnieciskās darbības modelī ir integrēta informācijas tehnoloģiju (IT) izmantošana;
- ii) normatīvie faktori, kas ietekmē koncerna sabiedrības un struktūras; un
 - iii) iekšējie un ārējie pasākumi, ko pielieto sabiedrību vai struktūru finansiālo rezultātu novērtēšanai;
- b) piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu un grāmatvedības pamatprincipu un prakses pielietošanas konsekvence visā koncernā; un
 - c) koncerna iekšējās kontroles sistēma, tostarp:
 - i) kontroles procedūru veids un vienveidīgums; (skat. ... A96–A99, A102 punktu.)
 - ii) vai un kā koncerns centralizē darbības, kas saistītas ar finanšu pārskatu sniegšanu; (skat. A100–A102 punktu.)
 - iii) koncernā izmantotais konsolidācijas process, tostarp subkonsolidācijas, ja tādas ir, un konsolidācijas korekcijas; un
 - iv) kā koncerna vadība informē sabiedrību un struktūru vadītājus par nozīmīgiem jautājumiem saistībā ar grupas finanšu pārskata sagatavošanu un par saistītajiem finanšu ziņošanas pienākumiem, izmantojot informācijas sistēmu un citus koncerna iekšējās kontroles sistēmas komponentus: (skat. A103–A105 punktu.)

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti

31. Grupas finanšu pārskata revidents savlaicīgi informē komponentu revidentus par. (Skat. A106 punktu.)
- a) jautājumiem, kurus grupas finanšu pārskata revidents uzskata par būtiskiem komponentu revidentu risku izvērtēšanas procedūru izstrādei vai īstenošanai grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām;
 - b) saskaņā ar 550. SRS ²¹ — par saistīto pušu attiecībām vai darījumiem, ko identificējusi koncerna vadība, un jebkādām citām saistītajām pusēm, par kurām grupas finanšu pārskata revidents ir informēts un kas ir būtiskas komponenta revidenta darbā; un (skat. A107 punktu.)
 - c) saskaņā ar 570. SRS (pārskatīts)²² — koncerna vadības vai grupas finanšu pārskata revidenta identificētajiem notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt būtiskas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību un kas ir būtiski komponenta revidenta darbā.
32. Grupas finanšu pārskata revidents pieprasa, lai komponentu revidenti savlaicīgi ziņotu par:
- a) ar komponenta finanšu informāciju saistītiem jautājumiem, kurus komponenta revidents uzskata par būtiskiem, lai identificētu un izvērtētu krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību risku konsolidētajā pārskatā;

²¹ 550. SRS "Saistītās personas" 17 punkts

²² 570. SRS (pārskatīts) "Uzņēmuma darbības turpināšana"

- b) saistīto pušu attiecībām, ko iepriekš nav identificējusi koncerna vadība vai grupas finanšu pārskata revidents; un (skat. A107 punktu.)
- c) jebkādiem notikumiem vai apstākļiem, ko konstatējis komponenta revidents un kas var radīt būtiskas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību.

Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana

33. Saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) grupas finanšu pārskata revidents, pamatojoties uz 30. punktā raksturoto izpratni, uzņemas pienākumu identificēt un izvērtēt būtisku neatbilstību riskus konsolidētajā pārskatā, tostarp attiecībā uz konsolidācijas procesu. (Skat. A108–A113 punktu.)

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti

34. Saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) ²³ grupas finanšu pārskata revidents izvērtē, vai revīzijas pierādījumi, kas iegūti grupas finanšu pārskata revidenta un komponentu revidentu veikto risku izvērtēšanas procedūru rezultātā, ir atbilstoši, lai identificētu un izvērtētu būtisku neatbilstību riskus konsolidētajā pārskatā. (Skat. A114–A115 punktu.)

Būtiskums

35. Saskaņā ar 320. SRS ²⁴ un 450. SRS ²⁵, ja konsolidētajā pārskatā darījumu klases, kontu atlikumi vai sniegtā informācija ir sadalīta pa komponentiem, revīzijas procedūru plānošanas un veikšanas vajadzībām grupas finanšu pārskata revidents nosaka:
- a) komponenta darbības rezultātu būtiskumu. Lai novērstu summāro risku, šādam būtiskumam jābūt zemākam par koncerna darbības rezultātu būtiskumu; (skat. A116–A120 punktu.)
 - b) robežkritēriju, kuru pārsniedzot, par komponenta finanšu informācijā konstatētajām neatbilstībām jāinformē grupas finanšu pārskata revidents. Neatbilstības, kurām tiek pārsniegts šāds robežkritērijs, nevar uzskatīt par nepārprotami nenozīmīgām grupas finanšu pārskata kontekstā. (Skat. A121 punktu.)

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti

36. Grupas finanšu pārskata revidents informē komponenta revidentu par summām, kas noteiktas saskaņā ar 35. punktu. (Skat. A122–A123 punktu.)

Revidenta rīcība saistībā ar izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem

37. Saskaņā ar 330. SRS ²⁶ grupas finanšu pārskata revident pienākums ir noteikt turpmāko revīzijas procedūru raksturu, laiku un apjomu, tostarp to, kuros komponentos jāveic turpmākās revīzijas procedūras un kāds ir veicamā darba raksturs, laiks un apjoms. (Skat. A124–A139 punktu.)

Konsolidācijas process

38. Grupas finanšu pārskata revidenta pienākums ir izstrādāt un veikt turpmākās revīzijas procedūras,

²³ 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 35. punkts

²⁴ 320. SRS 11 punkts

²⁵ 450. SRS "Revīzijas laikā identificēto neatbilstību izvērtēšana" 5. punkts

²⁶ 330. SRS 6.–7. punkts

reaģējot uz izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem konsolidētajā pārskatā, kas radušies konsolidācijas procesā. Tas ietver šādas darbības: (skat. A140 punktu.)

- a) izvērtēt, vai visas sabiedrības un struktūras ir iekļautas konsolidētajā pārskatā, kā to pieprasa piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes, un, attiecīgos gadījumos, izstrādāt un veikt turpmākas revīzijas procedūras attiecībā uz subkonsolidāciju;
 - b) novērtēt konsolidācijas korekciju un reklasifikācijas piemērotību, pilnīgumu un precizitāti; .. A141 punktu.)
 - c) novērtēt, vai konsolidācijas procesā vadības izdarītie spriedumi liecina par iespējamu vadības neobjektivitāti; un
 - d) reaģējot uz izvērtētajiem krāpšanas izraisītiem būtisku neatbilstības riskiem, kas radušies konsolidācijas procesā.
39. Ja sabiedrības vai struktūras finanšu informācija nav sagatavota atbilstoši tādiem pašiem grāmatvedības pamatprincipiem kā konsolidētais pārskats, grupas finanšu pārskata revidents novērtē, vai attiecīgā komponenta finanšu informācija ir atbilstīgi koriģēta, ņemot vērā grupas finanšu pārskata sagatavošanas un izklāsta prasības.
40. Ja konsolidētajā pārskatā ir iekļauta sabiedrības vai struktūras finanšu informācija, kuras pārskatu perioda beigas nesakrīt ar grupas finanšu pārskata perioda beigām, grupas finanšu pārskata revidenta pienākums ir novērtēt, vai šādā finanšu informācijā ir veiktas atbilstīgas korekcijas atbilstoši piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām.

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti

41. Ja grupas finanšu pārskata revidents turpmāku revīzijas procedūru izstrādes vai veikšanas procesā iesaista komponentu revidentus, grupas finanšu pārskata revidents informē komponenta revidentu par jautājumiem, kurus grupas finanšu pārskata revidents vai komponenta revidents uzskata par būtiskiem, lai izstrādātu atbildes pasākumus attiecībā uz izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem konsolidētajā pārskatā.
42. Jomās, kurās grupas finanšu pārskata būtisku neatbilstību riski ir augstāki vai ir identificēti būtiski riski saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija), attiecībā uz kuriem komponenta revidents nosaka turpmākās revīzijas procedūras, grupas finanšu pārskata revidents novērtē šo turpmāko revīzijas procedūru izstrādes un veikšanas atbilstību. (Skat. A142 punktu.)
43. Ja komponentu revidenti veic turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz konsolidācijas procesu, tostarp subkonsolidāciju, grupas finanšu pārskata revidents nosaka komponentu revidentu vadīšanas un pārraudzības, kā arī viņu darba pārbaudes veidu un apjomu. (Skat. A143 punktu.)
44. Grupas finanšu pārskata revidents nosaka, vai komponenta revidenta saziņas dokumentos norādītā finanšu informācija (skat. 45.a) punktu) atbilst finanšu informācijai, kas ir iekļauta konsolidētajā pārskatā.

Saziņas ar komponenta revidentu un komponenta revidenta darba atbilstības novērtēšana

45. Grupas finanšu pārskata revidents pieprasa, lai komponenta revidents ziņotu par aspektiem, kas varētu būt nozīmīgi, grupas finanšu pārskata revidentam izdarot secinājumus saistībā ar grupas finanšu pārskata revīziju. Šāda informācija ir: (skat. A144 punktu.)
 - a) norāde uz finanšu informāciju, saistībā ar kuru komponenta revidentam ir lūgts veikt revīzijas

procedūras;

- b) tas, vai komponenta revidents ir veicis grupas finanšu pārskata revidenta pieprasīto darbu;
- c) tas, vai komponenta revidents ir ievērojis grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumam piemērojamās ētikas prasības, tostarp attiecībā uz neatkarību;
- d) informācija par likumu un normatīvo aktu pārkāpumiem;
- e) komponenta revidenta konstatētās korigētās un nekorigētās komponenta finanšu informācijas neatbilstības, kas pārsniedz robežvērtību, par kuru grupas finanšu pārskata revidents ir informējis saskaņā ar 36. punktu; (skat. A145 punktu.)
- f) norādes, kas liecina par iespējamu vadības neobjektivitāti;
- g) veikto revīzijas procedūru rezultātā identificēto iekšējās kontroles sistēmas trūkumu apraksts;
- h) faktiski vai iespējami krāpšanas gadījumi, kuros iesaistīta komponenta vadība, darbinieki, kuriem piešķirta nozīmīga loma koncerna līmeņa kontroles procedūras procedūrās, vai citas personas gadījumos, kad krāpšana izraisījusi būtiskas neatbilstības komponenta finanšu informācijā;
- i) citi nozīmīgi jautājumi, par kuriem komponenta revidents ir informējis vai ir iecerējis informēt komponenta vadību vai par komponenta pārvaldību atbildīgās personas;
- j) jebkādi citi aspekti, kuriem var būt būtiska loma grupas finanšu pārskata revīzijas kontekstā vai kuriem komponenta revidents vēlas pievērst grupas finanšu pārskata revidenta uzmanību, tostarp izņēmuma gadījumi, kas norādīti rakstiskajos apliecinājumos, ko komponenta revidents pieprasījis no komponenta vadības; un
- k) komponenta revidenta vispārīgie konstatējumi un secinājumi. (Skat. A146 punktu.)

46. Grupas finanšu pārskata revidents:

- a) pārrunā nozīmīgus jautājumus, kas izriet no saziņas ar komponenta revidentu, tostarp saskaņā ar 45. punktu, attiecīgi ar komponenta revidentu, komponenta vadību vai koncerna vadību; un
- b) izvērtē, vai saziņa ar komponentu revidentu atbilst revidenta vajadzībām. Ja šāda saziņa neatbilst grupas finanšu pārskata revidenta mērķiem, grupas finanšu pārskata revidents apsver ietekmi uz grupas finanšu pārskata revīziju. (Skat. A147 punktu.)

47. Grupas finanšu pārskata revidents nosaka, vai un kādā mērā ir nepieciešams papildus pārbaudīt komponentu revidentu sagatavotos revīzijas dokumentus. Šajā kontekstā grupas finanšu pārskata revidents ņem vērā šādus apstākļus: (skat. A148–A149 punktu.)

- a) komponenta revidenta veiktā darba raksturs, laiks un apjoms;
- b) komponenta revidenta kompetence un spējas saskaņā ar 26.a) punktu; un
- c) komponenta revidenta virzība un pārraudzība, kā arī veiktā darba pārbaude.

48. Ja grupas finanšu pārskata revidents secina, ka komponenta revidenta veiktais darbs neatbilst revīzijas vajadzībām, grupas finanšu pārskata revidents nosaka, kādas papildu revīzijas procedūras ir veicamas un vai tās veiks komponenta revidents vai pats grupas finanšu pārskata revidents.

Notikumi pēc bilances datuma

49. Saskaņā ar 560. SRS ²⁷ grupas finanšu pārskata revidents ir atbildīgs par procedūru īstenošanu, tostarp, attiecīgos gadījumos, pieaicinot komponentu revidentus procedūru veikšanai, ar mērķi identificēt nepieciešamās korekcijas vai iekļaut skaidrojumus konsolidētajā pārskatā. (Skat. A150 punktu.)

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti

50. Grupas finanšu pārskata revidents lūdz komponentu revidentus ziņot grupas finanšu pārskata revidentam par jebkādiem notikumiem pēc bilances datuma, kuru ietekmē varētu var būt nepieciešams konsolidētajā pārskatā iekļaut korekcijas vai sniegt skaidrojumus. (Skat. A150 punktu.)

legūto revīzijas pierādījumu pietiekamības un atbilstības novērtēšana

51. Saskaņā ar 330. SRS ²⁸ grupas finanšu pārskata revidenta pienākums ir izvērtēt, vai veikto revīzijas procedūru, tostarp komponentu revidentu veiktā darba rezultātā ir iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu. (Skat. A151–A155 punktu.)
52. Grupas finanšu pārskata revidents novērtē, kāda ir (grupas finanšu pārskata revidenta vai komponenta revidenta identificēto) neizlaboto neatbilstību un gadījumu, kad nav bijis iespējams iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, ietekme uz grupas finanšu pārskata revīzijas atzinumu. (Skat. A156 punktu.)

Revidenta ziņojums

53. Revidenta ziņojumā par konsolidēto pārskatu netiek iekļautas atsauces uz komponenta revidentu, ja vien šāda prasība nav noteikta likumos vai normatīvajos aktos. Ja šāda prasība ir noteikta likumos vai normatīvajos aktos, revidents ziņojumā norāda, ka attiecīgā atsauce nemazina revīzijas atbildīgā partnera vai revīzijas atbildīgā partnera firmas atbildību par grupas finanšu pārskata revīzijas atzinumu. (Skat. A157–A158 punktu.)

Saziņa ar koncerna vadību un personām, kam uzticēta koncerna pārvalde

Saziņa ar koncerna vadību

54. Grupas finanšu pārskata revidents sniedz koncerna vadībai pārskatu par plānoto revīzijas apjomu un grafiku, tostarp par koncerna komponentos veicamo darbu. (Skat. A159 punktu.)
55. Ja grupas finanšu pārskata revidents identificē krāpšanu vai par to ir ziņojis komponenta revidents (skat. 45.h) punktu), vai arī pieejamā informācija liecina par iespējamu krāpšanu, grupas finanšu pārskata revidents savlaicīgi par to ziņo atbilstīgā līmeņa koncerna vadībai, lai informētu personas, kam piešķirta primārā atbildība par krāpšanas novēršanu un konstatēšanu. (Skat. A160 punktu.)
56. Prasība pieaicināt komponenta revidentu revīzijas atzinuma sniegšanai par sabiedrības vai struktūras finanšu pārskatu var būt noteikta statūtos, normatīvajos aktos vai citos dokumentos. Tādā gadījumā grupas finanšu pārskata revidents lūdz koncerna vadībai informēt sabiedrības vai struktūras vadību par visiem jautājumiem, kas kļuvuši zināmi grupas finanšu pārskata revidentam un kas var būt nozīmīgi sabiedrības vai struktūras finanšu pārskatu kontekstā, bet par kuriem sabiedrības vai struktūras vadībai, iespējams, nav zināms. Ja koncerna vadība atsakās ziņot

²⁷ 560. SRS "Notikumi pēc bilances datuma" 6.–7. punkts

²⁸ 330. SRS 26 punkts

sabiedrības vai struktūras vadībai par attiecīgajiem jautājumiem, grupas finanšu pārskata revidents pārrunā šos jautājumus ar personām, kam uzticēta koncerna pārvalde. Ja kāds no šādiem jautājumiem netiek atrisināts, grupas finanšu pārskata revidents, ņemot vērā tiesiskos un profesionālos pienākumus nodrošināt konfidencialitāti, apsver, vai vajadzētu ieteikt komponenta revidentam nesniegt revidenta ziņojumu par komponenta finanšu informāciju, līdz konkrētais jautājums ir atrisināts. (Skat. A161–A162 punktu.)

Saziņa ar personām, kam uzticēta koncerna pārvalde

57. Grupas finanšu pārskata revidents ziņo personām, kam uzticēta koncerna pārvalde, par šādiem jautājumiem (papildus jautājumiem, kas noteikti 260. SRS²⁹ un citos SRS): (skat. A163 punktu.)
- pārskats par darbu, kas jāveic koncerna komponentos, un to, kādā veidā grupas finanšu pārskata revidents plāno iesaistīties komponentu revidentu darbā; (skat. A164 punktu.)
 - gadījumi, kad veiktā komponenta revidenta darba pārbaude radījusi bažas par komponenta revidenta darba kvalitāti, un kā grupas finanšu pārskata revidents novērsis šīs bažas;
 - grupas finanšu pārskata revīzijas apjoma ierobežojumi, piemēram, nozīmīgi jautājumi saistībā ar ierobežotu piekļuvi personām vai informācijai;
 - faktiski vai iespējami krāpšanas gadījumi, kuros iesaistīta koncerna vadība, komponenta vadība, darbinieki, kuriem ir nozīmīga loma koncerna līmeņa kontroles procedūru izpildē, vai citas personas gadījumos, kad krāpšana izraisījusi būtiskas neatbilstības konsolidētajā pārskatā.

Ziņošana par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā

58. Saskaņā ar 265. SRS³⁰ grupas finanšu pārskata revidenta pienākums ir noteikt, vai par identificētajiem koncerna iekšējās kontroles sistēmas trūkumiem ir jāinformē par koncerna vadību atbildīgās personas vai koncerna vadība. Šajā procesā grupas finanšu pārskata revidents ņem vērā iekšējās kontroles procedūras trūkumus, kurus konstatējuši komponentu revidenti un par kuriem grupas finanšu pārskata revidentam paziņots saskaņā ar 45.g) punktu. (Skat. A165 punktu.)

Dokumentēšana

59. Saskaņā ar 230. SRS³¹ grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma revīzijas dokumentiem ir jābūt pietiekamiem, lai pieredzējis revidents, kuram nav iepriekšējas saistības ar revīzijas uzdevumu, varētu izprast veikto revīzijas procedūru veidu, laiku un apjomu, kā arī iegūtos pierādījumus un secinājumus par nozīmīgiem jautājumiem, kas radušies grupas finanšu pārskata revīzijas laikā. Saskaņā ar 230. SRS³², grupas finanšu pārskata revidentam revīzijas dokumentos ir jāiekļauj: (skat. A166–A169, A179–A182 punktu.)
- nozīmīgi jautājumi, kas saistīti ar ierobežojumiem attiecībā uz piekļuvi personām vai informācijai koncernā, kuri tika apsvērti pirms darba uzdevuma akceptēšanas vai turpināšanas, vai kuri radās pēc akceptēšanas vai turpināšanas, un kā šie jautājumi tikuši risināti;

²⁹ 260. SRS (pārskatīts) "Saziņa ar personām, kam uzticēta pārvalde"

³⁰ 265. SRS "Ziņošana personām, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā"

³¹ 230. SRS 8. punkts

³² 230. SRS 1.–3., 9.–11., A6–A7 punkts un pielikums

- b) komponentu izvēles pamatojums grupas finanšu pārskata revīzijas plānošanas un veikšanas vajadzībām; (skat. A170 punktu.)
- c) komponenta darbības rezultātu būtiskuma noteikšanas pamatojums un robežvērtība, kuru sasniedzot, par neatbilstībām komponenta finanšu informācijā jāpaziņo grupas finanšu pārskata revidentam;
- d) pamatojums grupas finanšu pārskata revidenta secinājumam, ka komponentu revidentiem piemīt atbilstoša kompetence un iespējas, tostarp pietiekami laika resursi noteikto revīzijas procedūru veikšanai komponentos; (skat. A171 punktu.)
- e) galvenie elementi, kas veido izpratni par koncerna iekšējās kontroles sistēmu, saskaņā ar 30.c) punktu;
- f) tas, kādā veidā, kad un kādā mērā grupas finanšu pārskata revidents īsteno komponentu revidentu darba virzību un pārraudzību, kā arī veiktā darba pārbaudi, tostarp, attiecīgos gadījumos, grupas finanšu pārskata revidenta veikto papildu revīzijas dokumentu pārskatīšanu saskaņā ar 47. punktu; (skat. A172–A178 punktu.)
- g) jautājumi, kas saistīti ar saziņu ar komponentu revidentiem, tostarp:
 - i) jautājumi, ja tādi ir, kas saistīti ar krāpšanu, saistītām personām vai darbības turpināšanas spēju, par kuriem paziņots saskaņā ar 32. punktu;
 - ii) jautājumi, kas ir būtiski, grupas finanšu pārskata revidentam izdarot secinājumus par grupas finanšu pārskata revīziju, saskaņā ar 45. punktu, tostarp tas, kā grupas finanšu pārskata revidents ir izskatījis nozīmīgus jautājumus, kas apspriesti ar komponentu revidentiem, komponentu vadību vai koncerna vadību;
- h) grupas finanšu pārskata revidenta vērtējums un atbildes pasākumi uz komponentu revidentu konstatējumiem vai secinājumiem par jautājumiem, kas varētu būtiski ietekmēt konsolidēto pārskatu.

* * *

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Šī SRS darbības joma (Skat. 1.–33. punktu)

- A1. Šajā SRS ir aplūkoti arī īpaši apsvērumi, kas attiecas uz grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgo partneri vai, attiecīgā gadījumā, grupas finanšu pārskata revidentu, piemērojot 220. SRS (pārskatīts) prasības un norādījumus, tostarp attiecībā uz komponentu revidentu darba vadību un pārraudzību, kā arī viņu veiktā darba pārbaudi.
- A2. Darba uzdevumi, kuros ir jāveic darba kvalitātes pārbaude, ir aplūkoti 1. SKVS³³. 2. SKVS³⁴ ir aplūkoti darba uzdevuma kvalitātes pārrauga norīkošanas un atbilstības jautājumi, kā arī uzdevuma kvalitātes pārbaudes veicēja pienākumi attiecībā uz uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšanu un dokumentēšanu, tostarp grupas finanšu pārskata revīzijā.
- A3. Koncernā ietilpstoša sabiedrība vai struktūra var sagatavot arī savu konsolidēto pārskatu, kuros

³³ 1. Starptautiskais Kvalitātes vadības standarts (SKVS) "Kvalitātes vadība firmās, kas revidē un pārskata vēsturisku finanšu informāciju vai sniedz citus apliecinājuma vai ar to saistītos pakalpojumus"

³⁴ 2. SKVS "Darba uzdevuma kvalitātes pārbaude"

iekļauta tikai attiecīgās sabiedrības vai struktūras finanšu informācija (t. i., apakškoncerna informācija). Šis SRS attiecas uz šādu apakškoncernu grupas finanšu pārskata revīziju, kas ir noteikta ar likumu, normatīvajām prasībām vai citu pamatojumu.

- A4. Vienai juridiskai vienībai var būt vairākas struktūrvienības, piemēram, uzņēmums var darboties vairākās vietās, kā tas var būt bankas gadījumā ar vairākām filiālēm. Ja attiecīgajām struktūrām ir nodalītas atrašanās vietas, nodalīta vadība vai nodalītas informācijas sistēmas (tostarp atsevišķa virsgrāmata) un finanšu informācija tiek apkopota, sagatavojot vienas juridiskās vienības finanšu pārskatu, šāds finanšu pārskats atbilst grupas finanšu pārskata definīcijai, jo konsolidācijas procesā tiek ietverta vairāku sabiedrību vai struktūru finanšu informācija.
- A5. Dažos gadījumos viena juridiskā vienība var konfigurēt tās informācijas sistēmu tā, lai tiktu apkopota finanšu informācija par vairākiem produktiem vai pakalpojumu līnijām juridisku vai normatīvu pārskatu sniegšanai vai citiem vadības mērķiem. Šādos gadījumos sabiedrības finanšu pārskats nav konsolidēts pārskats, jo konsolidācijas procesā netiek apkopota vairāku sabiedrību vai struktūru finanšu informācija. Turklāt atsevišķas informācijas reģistrēšana (piemēram, apakšgrāmata) juridisku vai normatīvu pārskatu sniegšanai vai citiem vadības mērķiem šis SRS izpratnē nenozīmē, ka sabiedrības vai struktūras (piemēram, nodaļas) ir nodalītas.

Koncerni un komponenti (Skat. 4.–5. punktu)

- A6. Koncerna informācijas sistēma, tostarp finanšu pārskata sagatavošanas process, var būt vai nebūt saskaņota ar koncerna organizatorisko struktūru. Piemēram, koncerns var būt organizēts atbilstoši tā juridiskajai struktūrai, bet informācijas sistēma vadības vai pārskatu sniegšanas vajadzībām var būt organizēta pa funkcijām, procesiem, produktiem vai pakalpojumiem (vai produktu vai pakalpojumu grupām ģeogrāfiskajām atrašanās vietām).
- A7. Grupas finanšu pārskata revidents, pamatojoties uz izpratni par koncerna organizatorisko struktūru un informācijas sistēmu, nosaka, vai revīzijas procedūru plānošanas un veikšanas nolūkā atsevišķu sabiedrību vai struktūru finanšu informāciju var aplūkot kopā. Piemēram, koncernā var būt trīs juridiskas vienības ar līdzīgām saimnieciskās darbības iezīmēm, kas darbojas vienā un tajā pašā ģeogrāfiskajā vietā, tām ir vienota vadība un vienota iekšējās kontroles sistēma, tostarp informācijas sistēma. Šādos apstākļos grupas finanšu pārskata revidents var nolemt šīs trīs juridiskās vienības uzskatīt par vienu komponentu.
- A8. Koncerns var arī centralizēt attiecībā uz vairākām koncernā ietilpstošām sabiedrībām vai struktūrām veicamās darbības vai procesus, piemēram, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru. Ja šādas centralizētas darbības ir būtiskas grupas finanšu pārskata sagatavošanas procesa kontekstā, grupas finanšu pārskata revidents var uzskatīt kopīgo pakalpojumu centru par komponentu.
- A9. Vēl viens apsvērums, kas var būt būtisks grupas finanšu pārskata revidentam, nosakot komponentus, ir tas, kā vadība nosaka darbības segmentus saskaņā ar piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņēs ietvertajām informācijas atklāšanas prasībām ³⁵.

Komponentu revidentu iesaistīšana (Skat. 7.–8. punktu)

- A10. Komponentu revidenti var veikt komponenta finanšu pārskata revīziju, kas ir noteikta ar likumu, normatīvajām prasībām vai citu pamatojumu, jo īpaši, ja komponents ir juridiska vienība. Ja komponenta revidents veic vai ir pabeidzis komponenta finanšu pārskata revīziju, grupas finanšu

³⁵ Skatīt, piemēram, 8. Starptautisko Finanšu pārskatu standartu (SFPS) "Darbības segmenti"

pārskata revidents var izmantot veikto revīzijas darbu attiecībā uz komponenta finanšu pārskatu, ja grupas finanšu pārskata revidents ir pārliecināts, ka šāds darbs ir piemērots grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām. Turklāt komponentu revidenti var pielāgot darbu, kas veikts, revidējot komponentu finanšu pārskatus, lai tas atbilstu arī grupas finanšu pārskata revidenta vajadzībām. Jebkurā šādā situācijā ir spēkā šā SRS prasības, tostarp prasības, kas attiecas uz komponentu revidentu virzību un pārraudzību, kā arī veiktā darba pārbaudi.

- A11. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts)³⁶ atbildīgajam partnerim ir jānosaka, vai darba virzības, pārraudzības un pārbaudes metode atbilst revīzijas uzdevuma raksturam un apstākļiem. A76. punktā sniegti piemēri tam, kādā veidā grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var īstenot savu atbildību par komponentu revidentu virzību un pārraudzību, kā arī veiktā darba pārbaudi; šie piemēri var noderēt gadījumos, kad grupas finanšu pārskata revidents plāno izmantot darbu, kas veikts jau pabeigtas komponentu finanšu pārskatu revīzijas ietvaros.
- A12. Kā skaidrots 200. SRS (pārskatīts)³⁷, atklāšanas risks ir saistīts ar revīzijas procedūru raksturu, laiku un apjomu, ko revidents nosaka, lai līdz pieņemami zemam līmenim samazinātu revīzijas risku. Atklāšanas risks ir atkarīgs ne tikai no revīzijas procedūru efektivitātes, bet arī no tā, kā revidents īsteno šīs procedūras. Tāpēc atklāšanas risku ietekmē tādi faktori kā atbilstoša plānošana, atbilstošu resursu piešķiršana darba uzdevumam, profesionālās skepses principa ievērošana, kā arī veiktā revīzijas darba pārraudzība un pārbaude.
- A13. Atklāšanas risks ir plašāks jēdziens nekā summārais risks, kā aprakstīts 14.a) punktā un A19 punktā. grupas finanšu pārskata revīzijā varbūtība, ka nekoriģēto un neatklāto neatbilstību kopsūma varētu pārsniegt konsolidēto pārskatu kopējo būtiskuma līmeni, ir lielāka, jo revīzijas procedūras var būt veiktas attiecībā uz katra komponenta finanšu informāciju. Tāpēc grupas finanšu pārskata revidents nosaka komponenta darbības rezultātu būtiskumu tādā līmenī, lai samazinātu summāro risku līdz pietiekami zemam līmenim.

Profesionālā skepse (Skat. (9. punktu)

- A14. 220. SRS (pārskatīts)³⁸ ir sniegti piemēri šķēršļiem profesionālās skepses ievērošanai darba uzdevuma līmenī; šādi šķēršļi var būt, piemēram, neapzināti revidenta aizspriedumi, kas var kavēt profesionālās skepses ievērošanu revīzijas procedūru noteikšanā un izpildē, un revīzijas pierādījumu novērtēšanā. 220. SRS (pārskatīts) norādītas arī iespējamās darbības, ko darba grupa var veikt, lai mazinātu šķēršļus profesionālās skepses ievērošanai darba uzdevuma līmenī.
- A15. 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija)³⁹, 540. SRS (pārskatīts)⁴⁰ un citu SRS prasības un attiecīgie piemērošanas materiāli attiecas uz profesionālās skepses ievērošanu un sniedz piemērus, kā dokumentācija var kalpot kā pierādījums tam, ka revidents ir ievērojis profesionālās skepses principu.
- A16. Visiem darba grupas dalībniekiem visā grupas finanšu pārskata revīzijas laikā ir jāievēro profesionālā skepse. Grupas finanšu pārskata revidenta norādījumi un pārraudzība attiecībā uz darba grupas dalībniekiem, tostarp komponentu revidentiem, un attiecīgo personu veiktā darba pārbaude var

³⁶ 220. SRS (pārskatīts) 30.b) punkts

³⁷ 200. SRS A45 punkts

³⁸ 220. SRS (pārskatīts) A34–A36 punkts

³⁹ 315. SRS (pārskatīts) A238 punkts

⁴⁰ 540. SRS (pārskatīts) "Grāmatvedības aplēšu revīzija un saistītie skaidrojumi", A11 punkts

sniegt grupas finanšu pārskata revidentam informāciju par to, vai darba grupa ir pienācīgi ievērojusi profesionālās skepses principu.

A17. Profesionālās skepses principa ievērošanu grupas finanšu pārskata revīzijā var ietekmēt tālāk norādītie aspekti.

- Komponentu revidenti, kas atrodas dažādās vietās un ir pakļauti atšķirīgai kultūras ietekmei, kas var ietekmēt to, kāda veida aizspriedumiem, attiecīgiem revidenti varētu būt pakļauti.
- Dažu koncernu sarežģītā struktūra var būt faktors, kas palielina būtisku neatbilstību riska iespējamību Turklāt pārāk sarežģīta organizatoriskā struktūra ir viens no iespējamajiem krāpšanas riska faktoriem saskaņā ar 240. SRS ⁴¹, un tāpēc var būt nepieciešams papildu laiks vai specializētas zināšanas, lai izprastu atsevišķu sabiedrību vai struktūru saimnieciskās darbības mērķi un darbības.
- Papildu sarežģījumus var radīt koncerna iekšējo darījumu veids un apjoms (piemēram, darījumi, kuros iesaistītas vairākas koncerna sabiedrības un struktūras vai vairākas saistītās puses), naudas plūsmas vai transfertcenu nolīgumi. Dažos gadījumos šādi jautājumi var radīt arī krāpšanas riska faktoros.
- Ja uz grupas finanšu pārskata revīziju attiecas koncerna vadības noteikti īsi pārskatu sagatavošanas termiņi, tas var radīt spiedienu uz darba grupas dalībniekiem, veicot uzticēto darbu. Šādos apstākļos darba grupai var būt nepieciešams papildu laiks, lai pienācīgi izvērtētu vadības apgalvojumus, izdarītu atbilstošus spriedumus vai pienācīgi pārskatītu veikto revīzijas darbu.

A18. Grupas finanšu pārskata revidenta profesionālās skepses īstenošana ietver vērīgas attieksmes uzturēšanu attiecībā uz pretrunīgu informāciju, ko sniedz komponentu revidenti, komponentu vadība un koncerna vadība par jautājumiem, kas var būt būtiski grupas finanšu pārskata kontekstā.

Definīcijas

Summārais risks (Skat. 14.a) punktu)

A19. Summārais risk pastāv visās finanšu pārskatu revīzijās, taču to ir īpaši svarīgi izprast un novērst grupas finanšu pārskata revīzijā, jo pastāv lielāka varbūtība, ka revīzijas procedūras tiks veiktas attiecībā uz darījumu kategorijām, kontu atlikumiem vai skaidrojumiem, kas ir sadalīti pa komponentiem. Kopumā summārais risks palielinās, palielinoties komponentu skaitam, attiecībā uz kuriem revīzijas procedūras veic atsevišķi komponentu revidenti vai citi darba grupas dalībnieki.

Komponents (Skat. 14.b) punktu)

A20. Grupas finanšu pārskata revidents pielieto profesionālu spriedumu, nosakot komponentus, kuros tiks veikts revīzijas darbs. A7 punktā skaidrots, ka atsevišķu sabiedrību vai struktūru finanšu informāciju revīzijas procedūru plānošanas un veikšanas vajadzībām var aplūkot kopā. Tomēr grupas finanšu pārskata revidenta atbildība par būtisku neatbilstību risku identificēšanu un novērtēšanu konsolidētajā pārskatā attiecas uz visām sabiedrībām un struktūrām, kuru finanšu informācija ir iekļauta konsolidētajā pārskatā..

Komponenta revidents (Skat. 14.c) punktu)

⁴¹ 240. SRS "Revidenta atbildība par krāpšanas konstatēšanu finanšu pārskatu revīzijā" 1. pielikums

- A21. Šajā SRS nozīmē darba grupa ietver grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentus. Komponentu revidenti var būt revidenti, kas ir no tīkla firmas, firmas, kas nav tīkla firma, vai grupas finanšu pārskata revidenta firmas (piemēram, cits grupas finanšu pārskata revidenta firmas birojs).
- A22. Dažos gadījumos grupas finanšu pārskata revidents var veikt centralizētu darījumu kategoriju, kontu atlikumu vai skaidrojumu pārbaudi vai veikt revīzijas procedūras, kas saistītas ar komponentu. Šādos apstākļos grupas finanšu pārskata revidents netiek uzskatīts par komponenta revidentu.
- A23. Saskaņā ar 24. punktu grupas finanšu pārskata revidents lūdz komponenta revidentu apstiprināt, ka komponenta revidents sadarbosies ar grupas finanšu pārskata revidentu, tostarp apstiprināt, ka komponenta revidents veiks grupas finanšu pārskata revidenta pieprasīto darbu. A58 punktā sniegti norādījumi par apstākļiem, kādos komponenta revidents nevar sniegt šādu apstiprinājumu.

Komponenta revidents (Skat. 14.d) punktu)

- A24. Komponenta vadība ir vadība, kas ir atbildīga par koncernā ietilpstošas sabiedrības vai struktūras finanšu informāciju vai par citām darbībām (piemēram, darījumu apstrādi, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru). Ja grupas finanšu pārskata revidents uzskata, ka noteiktu sabiedrību vai struktūru finanšu informācija veido komponentu vai ka kopīgais pakalpojumu centrs ir komponents (skat. A7–A8 punktu), par komponenta vadību uzskata vadību, kas ir atbildīga par finanšu informāciju vai darījumu, uz kuru attiecas attiecīgā komponenta revīzijas procedūras, apstrādi. Dažos gadījumos var nepastāvēt atsevišķa komponenta vadība un tieša atbildība par komponenta finanšu informāciju vai citām darbībām var būt piešķirta koncerna vadībai.

Grupas finanšu pārskata darba uzdevuma atbildīgais partneris (Skat. 14.j) punktu)

- A25. Ja grupas finanšu pārskata revīziju veic apvienoti revidenti, apvienotā uzdevuma atbildīgie partneri un attiecīgās darba grupas kopā uzskatāmas par “grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgo partneri” un “darba grupu”. Tomēr šajā SRS netiek aplūkotas attiecības starp apvienotiem revidentiem vai darbs, ko viens apvienotais revidents veic saistībā ar cita apvienotā revidenta darbu grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām.

konsolidētais pārskats (Skat. 2., 14.k) punktu)

- A26. grupas finanšu pārskata sagatavošanas un izklāsta prasības var būt noteiktas piemērojamajās finanšu pārskatu pamatnostādnēs, kas, tādējādi, var ietekmēt to, kāda sabiedrību vai struktūru finanšu informācija jāiekļauj konsolidētajā pārskatā. Piemēram, dažās pamatnostādnēs ir noteikta prasība sagatavot konsolidēto pārskatu, ja sabiedrības (mātes sabiedrība) kontrolē ar vairākuma līdzdalības starpniecību vai citu veidos atrodas viena vai vairākas citas sabiedrības (piemēram, meitassabiedrības). Dažos gadījumos piemērojamajās finanšu pārskatu pamatnostādnēs ir ietvertas atsevišķas prasības vai citi nosacījumi attiecībā uz apvienotiem finanšu pārskatiem. Piemēri gadījumiem, kad var būt atļauts sniegt apvienotus finanšu pārskatus, ietver sabiedrības, kurām nav mātes sabiedrības, bet kuras atrodas vienotā kontrolē, vai sabiedrības, kurām ir vienota vadība.
- A27. Šajā SRS lietotā jēdziena “konsolidācijas process” nozīme atšķiras no jēdziena “konsolidācija” vai “konsolidētais pārskats”, kā tas definēts vai aprakstīts finanšu pārskatu pamatnostādnēs. Jēdziens “konsolidācijas process” attiecas uz plašāku procesu, kurā tiek sagatavots konsolidētais pārskats.
- A28. Konsolidācijas procesa niānses dažādos koncernos atšķiras atkarībā no koncerna struktūras un informācijas sistēmas, tostarp finanšu pārskata sagatavošanas procesa. Tomēr konsolidācijas procesā tiek ņemti vērā tādi apsvērumi kā koncerna iekšējo darījumu un atlikumu izslēgšana un,

attiecīgos gadījumos, dažādu pārskata periodu ietekme uz konsolidētajā pārskatā iekļautajām sabiedrībām vai struktūrām.

Vadības atbildība par kvalitātes vadību un nodrošināšanu grupas finanšu pārskata revīzijā ..

11.,16. punktu)

- A29. grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim var nebūt neiespējams vienpersoniski izpildīt visas 220. SRS (pārskatīts) prasības, jo īpaši tad, ja darba grupā ir iekļauts liels skaits komponentu revidentu, kuri darbojas vairākās vietās. Attiecībā uz kvalitātes vadību darba uzdevuma līmenī, saskaņā ar 220. (pārstrādāts) SRS ⁴² atbildīgais partneris var uzdot izstrādāt vai veikt procedūras, uzdevumus vai darbības citiem darba grupas dalībniekiem, kas sniedz palīdzību atbildīgajam partnerim. grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var piešķirt procedūras, uzdevumus vai darbības citiem darba grupas dalībniekiem, un šie dalībnieki var piešķirt attiecīgās procedūras, uzdevumus vai darbības veikt tālāk. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts) šādos apstākļos atbildīgais partnerim joprojām ir vispārēja atbildība par revīzijas uzdevuma vadību un kvalitātes nodrošināšanu.
- A30. Firmas līmeņa politikas un procedūras vai vienotas tīkla prasības vai tīkla pakalpojumi ⁴³ var palīdzēt grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim atvieglot saziņu starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem, un var palīdzēt grupas finanšu pārskata revidentam komponentu revidentu virzības un pārraudzības, kā arī veiktā darba pārbaudes īstenošanā.
- A31. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts) ⁴⁴ darba grupas dalībnieki veido un nostiprina kultūru, kas apliecina apņemšanos nodrošināt kvalitāti, darba uzdevuma gaitā rīkojoties atbilstoši prasībām. Īstenojot 16.a) punkta prasības, grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var tieši sazināties ar citiem darba grupas dalībniekiem (tostarp komponenta revidentiem) un nostiprināt šo saziņu ar personīgo rīcību (piemēram, rādot piemēru).

Akceptēšana un turpināšana

Izvērtēšana, vai var pamatoti sagaidīt, ka tiks iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi .. 17.-18. punktu)

- A32. Izvērtējot, vai var pamatoti sagaidīt, ka tiks iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi, grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var iegūt izpratni par šādiem jautājumiem:
- koncerna struktūra, tostarp gan juridiskā, gan organizatoriskā struktūra;
 - komponentu darbības, kas ir nozīmīgas koncerna kontekstā, tostarp nozares, tiesiskā, ekonomikas un politiskā vide, kurā šādas darbības tiek veiktas;
 - pakalpojumu organizāciju izmantošana;
 - kopīgu pakalpojumu centru izmantošana;
 - konsolidācijas process;

⁴² 220. SRS (pārskatīts) 15. punkts

⁴³ 1. SKVS 48.–52. punkts

⁴⁴ 220. SRS (pārskatīts) A28 punkts

- vai grupas finanšu pārskata revidentam:
 - tiks nodrošināta neierobežota piekļuve personām, kam uzticēta koncerna pārvalde, koncerna vadībai, personām, kam uzticēta komponenta pārvalde, komponenta vadībai un komponenta informācijai, tostarp tādu komponentu informācijai, kuru uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi; un
 - tiks nodrošināta iespēja veikt nepieciešamo darbu saistībā ar komponentu finanšu informāciju;
 - tiks piešķirti vai būs pieejami pietiekami un atbilstīgi resursi.
- A33. Pirmreizējā grupas finanšu pārskata revīzijā grupas finanšu pārskata revidents var iegūt izpratni par A32. punktā minētajiem aspektiem, pamatojoties uz:
- koncerna vadības sniegto informāciju;
 - saziņu ar koncerna vadību;
 - saziņu ar personām, kam uzticēta koncerna pārvalde; un
 - attiecīgos gadījumos, saziņu ar komponenta vadību vai iepriekšējo revidentu.
- A34. Periodiska darba uzdevuma gadījumā iespēju iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus var ietekmēt būtiskas izmaiņas, piemēram, šādos apstākļos::
- izmaiņas koncerna struktūrā (piemēram, iegāde, pārdošana, apvienošana, reorganizācija vai izmaiņas grupas finanšu pārskata sagatavošanas sistēmas organizācijas veidā);
 - izmaiņas komponenta darbībās, kas ir nozīmīgas koncerna kontekstā;
 - par koncerna vadību atbildīgo personu, koncerna vadības vai to komponentu galvenās vadības, attiecībā uz kuriem paredzēts veikt revīzijas procedūras, sastāvs;
 - grupas finanšu pārskata revidenta izpratne par koncerna vai komponentu vadības godprātību un kompetenci;
 - piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes.
- A35. Ja komponenti atrodas jurisdikcijā, kas nav grupas finanšu pārskata revidenta jurisdikcija, var rasties papildu sarežģījumi saistībā ar pietiekamu un atbilstīgu revīzijas pierādījumu iegūšanu grupas finanšu pārskata revīzijā kultūras un valodas atšķirību, kā arī atšķirīgu likumi un normatīvo aktu dēļ. Piemēram, likumos vai normatīvajos aktos var būt noteikts ierobežojums attiecībā uz komponenta revidenta tiesībām iesniegt dokumentus ārpus savas jurisdikcijas, kā arī karš, pilsoņu nemieri vai slimību uzliesmojumi var ierobežot grupas finanšu pārskata revidenta piekļuvi attiecīgajiem komponenta revidenta sagatavotiem revīzijas dokumentiem. Iespējamie veidi, kā risināt šādas situācijas, ir izklāstīti A180. punktā.
- A36. Ierobežojumi var tikt noteikti pēc tam, kad grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris ir akceptējis grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumu, un šādi ierobežojumi var ietekmēt darba grupas spēju iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus. Šādi ierobežojumi var ietekmēt:
- grupas finanšu pārskata revidenta piekļuvi komponentu informācijai, komponentu vadībai, personām, kam uzticēta komponenta pārvalde, vai komponentu revidentiem (tostarp attiecīgajiem revīzijas dokumentiem, kas nepieciešami grupas finanšu pārskata revidentam) (skat. 20. un 21. punktu); vai

- darbu, kas veicams saistībā ar komponentu finanšu informāciju.

Šādu ierobežojumu iespējamā ietekme uz revidenta ziņojumu par konsolidēto pārskatu ir skaidrota A45.–A46. punktā.

Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem (Skat. (19. punktu)

A37. Saskaņā ar 210. SRS ⁴⁵ revidentam ir pienākums vienoties ar vadību vai attiecīgos gadījumos ar personām, kam uzticēta pārvalde, par revīzijas uzdevuma nosacījumiem. Darba uzdevumā tiek norādītas piemērojamas finanšu pārskatu pamatnostādnes. grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumā var būt atrunāti papildu jautājumi, piemēram, tas, ka:

- saziņai starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem ir jābūt neierobežotai likumu vai normatīvo prasību robežās;
- grupas finanšu pārskata revidentam ir jābūt informētam par svarīgu saziņu, kas notikusi starp komponentu revidentiem, personām, kam uzticēta komponenta pārvalde, un komponenta vadību, tostarp saziņu saistībā ar būtiskām neatbilstībām iekšējās kontroles sistēmā;
- grupas finanšu pārskata revidentam jābūt informētam par saziņu, kas notiek starp regulatīvajām iestādēm un sabiedrībām vai struktūrām saistībā ar finanšu pārskatu jautājumiem, kas var būt būtiski grupas finanšu pārskata revīzijas kontekstā; un
- grupas finanšu pārskata revidentam jābūt iespējai veikt darbu vai lūgt komponenta revidentu veikt darbu komponentā.

Ierobežojumi attiecībā uz piekļuvi informācijai vai personām (Skat. 20.–21. punktu)

A38. Tas, ka ir ierobežota piekļuve informācijai vai personām, neatceļ grupas finanšu pārskata revidenta pienākumu iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus.

A39. Piekļuve informācijai vai personām var būt ierobežota daudzu iemeslu dēļ, piemēram, komponentu vadības, likumu vai normatīvo aktu vai citu apstākļu, piemēram, kara, pilsoņu nemieru vai slimību uzliesmojumu, dēļ. Iespējamās metodes, ko grupas finanšu pārskata revidents var izmantot, lai pārvarētu ierobežojumus attiecībā uz piekļuvi komponenta revidenta sagatavotajiem revīzijas dokumentiem, ir raksturotas A180 punktā.

A40. Dažos gadījumos grupas finanšu pārskata revidents var pārvarēt ierobežojumus attiecībā uz piekļuvi informācijai vai personām šādi:

- ja ir ierobežota piekļuve komponenta vadībai vai par komponenta pārvaldību atbildīgajām personām, grupas finanšu pārskata revidents var lūgt koncerna vadību vai par koncerna pārvaldību atbildīgās personas palīdzēt atcelt šādus ierobežojumus vai pieprasīt informāciju tieši no koncerna vadības vai par koncerna pārvaldību atbildīgajām personām;
- ja koncernam ir nekontrolējoša līdzdalība uzņēmumā, kura uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi, grupas finanšu pārskata revidents var izvērtēt, vai pastāv kādi tiesību akti (piemēram, kopuzņēmuma līgumi vai citi ieguldījumu līgumi), kas reglamentē koncerna piekļuvi uzņēmuma finanšu informācijai, un pieprasīt koncerna vadībai izmantot šādas tiesības;

⁴⁵ 210. SRS 9. un 10.d) punkts

- ja koncernam ir nekontrolējoša līdzdalība uzņēmumā, kura uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi, un ja koncerna pārstāvji ir iekļauti šāda nekontrolējošas līdzdalības uzņēmuma valdē vai par pārvaldi atbildīgo personu sastāvā, grupas finanšu pārskata revidents var iztaujāt, vai attiecīgās personas varētu sniegt finanšu un citu informāciju, kas viņiem ir kļuvusi pieejama, pildot šos pienākumus.

A41. Ja koncernam ir nekontrolējoša līdzdalība uzņēmumā, kura uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi, un ja grupas finanšu pārskata revidenta piekļuve informācijai vai personām uzņēmumā ir ierobežota, grupas finanšu pārskata revidents var iegūt revīzijas pierādījumiem nepieciešamo uzņēmuma finanšu informāciju, piemēram, šādu informāciju:

- finanšu informāciju, kas ir pieejama koncerna vadībai, jo arī koncerna vadībai ir nepieciešams iegūt arī nekontrolējošās līdzdalības uzņēmuma finanšu informāciju, lai sagatavotu konsolidēto pārskatu;
- publiski pieejama informācija, piemēram, revidētie finanšu pārskati, publiski dokumenti vai nekontrolējošās līdzdalības uzņēmuma pašu kapitāla instrumentu kotētās cenas.

Revidents izvērtē, vai viņam/viņai ir iespēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, pielietojot profesionālu spriedumu, jo īpaši ņemot vērā izvērtētos grupas finanšu pārskata būtisku neatbilstību riskus un citus informācijas avotus, kas var apstiprināt vai citādi papildināt iegūtos revīzijas pierādījumus ⁴⁶.

A42. Ja koncernam ir nekontrolējoša līdzdalība uzņēmumā, kura uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi, un piekļuve informācijai vai personām uzņēmumā ir ierobežota, grupas finanšu pārskata revidents var apsvērt, vai šādi ierobežojumi ir pretrunā ar koncerna vadības apgalvojumiem par pašu kapitāla metodes izmantošanas atbilstību.

A43. Ja grupas finanšu pārskata revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, jo ir ierobežota piekļuve informācijai vai personām, grupas finanšu pārskata revidents var:

- ziņot par ierobežojumiem grupas finanšu pārskata revidenta firmai, kas palīdzētu grupas finanšu pārskata revidentam noteikt piemērotu rīcību. Piemēram, grupas finanšu pārskata revidenta firma var sazināties ar koncerna vadību par ierobežojumiem un mudināt koncerna vadību sazināties ar regulatoriem. Tas var būt noderīgi, ja ierobežojumi ietekmē vairākas revīzijas, kas tiek veiktas attiecīgajā jurisdikcijā vai ko veic viena un tā pati firma; šādus ierobežojumus var izraisīt, piemēram, karš, pilsoņu nemieri vai slimību uzliesmojumi kādā no lielākajām ekonomikām;
- rīkoties saskaņā ar likumā vai normatīvajos aktos noteiktu pienākumu ziņot regulatoriem, biržas iestādēm vai citām personām par ierobežojumiem.

A44. Piekļuves ierobežojumiem var būt papildu ietekme uz grupas finanšu pārskata revīziju. Piemēram, ja ierobežojumus noteikusi koncerna vadība, grupas finanšu pārskata revidentam var nākties pārskatīt koncerna vadības sniegto atbilžu uz grupas finanšu pārskata revidenta pieprasījumiem ticamību un to, vai ierobežojumi liek apšaubīt koncerna vadības godprātību.

Ierobežotas piekļuves informācijai vai personām ietekme uz revidenta ziņojumu par konsolidēto pārskatu (Skat. 20.–21. punktu)

⁴⁶ 330. SRS 7.b) punkts

A45. 705. SRS (pārskatīts)⁴⁷ ir ietvertas prasības un sniegti norādījumi, kā rīkoties situācijās, kad grupas finanšu pārskata revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus. 1. pielikumā ir sniegts piemērs revidenta ziņojumam, kurā sniegts grupas finanšu pārskata revīzijas atzinums ar iebildēm situācijā, kad grupas finanšu pārskata revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus attiecībā uz komponentu, kura uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi.

Likumā vai noteikumos noteikts aizliegums grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim noraidīt darba uzdevumu vai atteikties no tā (Skat. 20.–21. punktu)

A46. Dažkārt grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim var būt likumā vai noteikumos noteikts aizliegums noraidīt darba uzdevumu vai atteikties no tā. Piemēram, dažās jurisdikcijās revidents tiek iecelts uz konkrētu laika posmu, un viņš/viņa nedrīkst atteikties no darba uzdevuma pirms šī perioda beigām. Arī publiskā sektorā revidentam var nebūt iespējas noraidīt darba uzdevumu vai atteikties no tā, ņemot vērā darba uzdevuma raksturu vai apsvērumus saistībā ar publiskajām interesēm. Šādos apstākļos šī SRS prasības joprojām ir piemērojamas grupas finanšu pārskata revīzijā, un grupas finanšu pārskata revidenta nespēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus tiek izvērtēta saskaņā ar 705. SRS (pārskatīts)nosacījumiem.

Vispārējā grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģija un revīzijas plāns

Grupas finanšu pārskata revīzijas plānošanas un veikšanas ilgstošais un iteratīvais raksturs (Skat. (22. punktu)

A47. Kā skaidrots 300. SRS⁴⁸, plānošana nav atsevišķa revīzijas fāze; tas ir ilgstošs un iteratīvs process, kas bieži vien sākas uzreiz pēc iepriekšējā revīzijas uzdevuma pabeigšanas (vai ir saistīts ar iepriekšējo revīzijas uzdevumu) un turpinās līdz kārtējā revīzijas uzdevuma pabeigšanai. Piemēram, ņemot vērā neparedzētus notikumus, izmaiņas apstākļos vai revīzijas procedūru vai risku izvērtējuma rezultātā iegūtos revīzijas pierādījumus, revidentam var nākties modificēt vispārējo revīzijas stratēģiju un grupas finanšu pārskata revīzijas plānu un līdz ar to arī plānoto revīzijas procedūru veidu, laiku un apjomu, pamatojoties uz atkārtoti izvērtētajiem riskiem. Grupas finanšu pārskata revidents var arī mainīt komponentus, kuros jāveic revīzijas darbs, kā arī komponentu revidentu iesaistes veidu, laiku un apjomu. Saskaņā ar 300. SRS⁴⁹ revīzijas gaitā revidentam ir pienākums pārskatīt un, attiecīgos gadījumos, mainīt vispārējo revīzijas stratēģiju un revīzijas plānu atbilstoši apstākļiem.

Vispārējā grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģijas un revīzijas plāna izveide (Skat. (22. punktu)

A48. Sākotnējā grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumā revidentam var būt sākotnēja izpratne par koncernu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmu, un šāda izpratne var būt balstīta uz informāciju, kas iegūta no koncerna vadības, par koncerna pārvaldību atbildīgajām personām un, attiecīgos gadījumos, saziņu ar komponentu vadību vai iepriekšējo revidentu. Atkārtotā grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumā revidents var iegūt sākotnējo izpratni, pamatojoties uz iepriekšējo periodu revīzijām. Šī sākotnējā izpratne var palīdzēt grupas finanšu pārskata revidentam izstrādāt sākotnējās prognozes attiecībā uz darījumu kategorijām, kontu atlikumiem un skaidrojumiem, kam var būt nozīmīga loma.

⁴⁷ 705. SRS (pārskatīts) "Neatkarīga revidenta ziņojumā ietverta atzinuma modifikācijas"

⁴⁸ 300. SRS A2 punkts

⁴⁹ 300. SRS 10. punkts

- A49. Grupas finanšu pārskata revidents var arī izmantot darba uzdevuma akceptēšanas un turpināšanas procesā iegūto informāciju, lai izstrādātu vispārējo grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģiju un revīzijas plānu, piemēram, attiecībā uz revīzijas veikšanai nepieciešamajiem resursiem.
- A50. Vispārējās grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģijas un revīzijas plāna izstrādes process un sākotnējās prognozes par darījumu kategorijām, kontu atlikumiem un skaidrojumiem, kam var būt nozīmīga loma grupas finanšu pārskata līmenī, var palīdzēt grupas finanšu pārskata revidentam sākotnēji izvērtēt tādus aspektus, kā, piemēram:
- vai revīzijas darbs tiks veikts centralizēti, komponentos vai kombinēti; un
 - attiecībā uz komponentu finanšu informāciju veicamā revīzijas darba veids, laiks un apjoms (piemēram, risku izvērtēšanas procedūru izstrāde un veikšana, turpmākas revīzijas procedūras vai to kombinācija).

Komponenti, kuros jāveic revīzijas darbs (Skat. 22.a) punktu)

- A51. Revidents nosaka komponentus, kuros jāveic revīzijas darbs, pielietojot profesionālu spriedumu. Aspekti, kas var ietekmēt revidenta lēmumu, ir, piemēram:
- notikumu vai apstākļu raksturs, kas var radīt grupas finanšu pārskata būtisku neatbilstību risku apgalvojumu līmenī saistībā ar kādu komponentu, piemēram:
 - jaunizveidotas vai iegādātas sabiedrības un struktūras;
 - sabiedrības un struktūras, kurās notikušas būtiskas izmaiņas;
 - nozīmīgi darījumi ar saistītajām pusēm;
 - nozīmīgi darījumi, kas neatbilst uzņēmuma ierastajai darbībai;
 - anormālas svārstības, kas identificētas koncerna līmenī veikto analītisko procedūru rezultātā saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija)⁵⁰;
 - nozīmīgu darījumu kategoriju, kontu atlikumu un skaidrojumu sadalījums konsolidētajā pārskatā pa komponentiem, ņemot vērā aktīvu, saistību un darījumu apjomu un veidu attiecīgajā atrašanās vietā vai struktūrā salīdzinājumā ar konsolidēto pārskatu;
 - vai ir sagaidāms, ka revīzijas darba, kas plānots attiecībā uz norādīto komponentu finanšu informāciju, rezultātā tiks iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi attiecībā uz visiem nozīmīgajām darījumu kategorijām, kontu atlikumiem un skaidrojumiem, kas iekļauti konsolidētajā pārskatā;
 - iepriekšējo periodu revīziju laikā konstatēto neatbilstību vai kontroles procedūru trūkumu veids un apjoms attiecībā uz komponentu;
 - kontroles procedūru veids un vienveidīgums koncerna mērogā un tas, vai koncerns centralizēti veic darbības saistībā ar finanšu pārskatiem, un ja jā, tad kādā veidā tas notiek.

Resursi (Skat. 22.b) punktu)

- A52. Grupas finanšu pārskata revidents pieņem lēmumu par revīzijas veikšanai nepieciešamajiem resursiem, kā arī par komponentu revidentu iesaistes veidu, laiku un apjomu, pielietojot profesionālu spriedumu; aspekti, kas to ietekmē, var būt šādi, piemēram:

⁵⁰ 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 8.b) punkts

- izpratne par koncernu, koncerna komponentiem, kuros jāveic revīzijas darbs, un tas, vai darbs jāveic centralizēti, komponentos vai kombinēti;
- darba grupas zināšanas un pieredze. Piemēram, komponentu revidenti var būt lielāka pieredze un dziļākas zināšanas par vietējiem nozares apstākļiem, kādos darbojas komponents, vietējiem likumiem vai noteikumiem, saimnieciskās darbības praksi, valodu un kultūru, nekā grupas finanšu pārskata revidentam. Turklāt sarežģītos jautājumos revidentam var nākties piesaistīt ekspertus;
- sākotnējās aplēses par iespējamiem būtisku neatbilstību riskiem;
- resursu apjoms vai atrašanās vieta attiecībā uz konkrētām revīzijas jomām. Piemēram, tas, cik lielā mērā komponenti ir izklaidēti vairākās vietās, var ietekmēt nepieciešamību iesaistīt komponentu revidentus konkrētās vietās;
- piekļuves nosacījumi. Piemēram, ja grupas finanšu pārskata revidenta piekļuve komponentam konkrētā jurisdikcijā ir ierobežota, var būt nepieciešams iesaistīt komponentu revidentus;
- komponentu darbības veids, tostarp to darbības sarežģītība vai specializācija;
- koncerna iekšējās kontroles sistēma, tostarp pastāvošā informācijas sistēma un tās centralizācijas pakāpe. Piemēram, komponentu revidentu iesaiste var būt ticamāka, ja iekšējās kontroles sistēma ir decentralizēta;
- iepriekšējā pieredze darbā ar komponenta revidentu.

A53. Komponentu revidentus var iesaistīt dažādos revīzijas posmos, piemēram, komponentu revidenti var izstrādāt vai veikt:

- risku izvērtēšanas procedūras; un
- procedūras attiecībā uz izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem.

A54. Komponentu revidentu iesaistes veids, laiks un apjoms ir atkarīgs no grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma faktiem un apstākļiem. Bieži vien komponentu revidenti tiek iesaistīti visos revīzijas posmos, bet grupas finanšu pārskata revidents var nolemt iesaistīt komponentu revidentus tikai kādā konkrētā posmā. Ja grupas finanšu pārskata revidents neplāno iesaistīt komponentu revidentus risku izvērtēšanas procedūrās, grupas finanšu pārskata revidents tomēr var apspriest ar komponentu revidentiem, vai ir notikušas kādas būtiskas izmaiņas komponenta saimnieciskā darbībā vai iekšējās kontroles sistēmā, kas varētu ietekmēt būtisku neatbilstību risku konsolidētajā pārskatā.

A55. Saskaņā ar 300. SRS ⁵¹ revīzijas plānošanā ir jāiesaista atbildīgais partneris un citi vadošie darba grupas dalībnieki. Ja revīzijā ir iesaistīti komponentu revidenti, viens vai vairāki komponentu revidenti var būt vadošie darba grupas dalībnieki un tādējādi viņi tiek iesaistīti grupas finanšu pārskata revīzijas plānošanā. Iesaistot revīzijas plānošanā komponentu revidentus, tiek izmantota šo personu pieredze un iemaņas, tādējādi uzlabojot plānošanas procesa efektivitāti un lietderīgumu. Grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris pielieto profesionālu vērtējumu, nosakot, kurus komponentu revidentus iesaistīt revīzijas plānošanā. To var ietekmēt veids, laiks un apjoms, kādā komponentu revidenti jāiesaista risku izvērtēšanas vai turpmāko revīzijas procedūru izstrādē un veikšanā.

A56. Kā norādīts 1. SKVS ⁵², var pastāvēt arī citi apstākļi, piemēram, gadījumos, kad piedāvātā samaksa

⁵¹ 300. SRS 5. punkts

⁵² 1. SKVS A74 punkts

par darba uzdevumu nav pietiekama, ņemot vērā darba uzdevuma raksturīgās iezīmes un apstākļus, un šādos apstākļos var samazināties firmas spēja veikt darba uzdevumu saskaņā ar profesionāliem standartiem un piemērojamajām normatīvajām prasībām. Attiecībā uz grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumu īpašs apsvēruma var būt samaksas apmērs, tostarp tās sadalījums starp komponentu revidentiem, un to, cik lielā mērā samaksa ir saistīta ar nepieciešamajiem resursiem. Piemēram, grupas finanšu pārskata revīzijas gadījumā firmas finansiālās un darbības prioritātes var ierobežot vērtējumu par to, kuros komponentos tiks veikts revīzijas darbs, kā arī vērtējumu par nepieciešamajiem resursiem, tostarp komponentu revidentu iesaistīšanu. Šādos apstākļos šie ierobežojumi nemazina koncerna atbildīgā partnera atbildību par kvalitātes nodrošināšanu darba uzdevuma līmenī vai grupas finanšu pārskata revidenta pienākumu iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu.

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti

Pietiekama un atbilstoša iesaistīšanās komponenta revidenta darbā (Skat. 23.–24. punktu)

A57. Novērtējot, vai grupas finanšu pārskata revidents varēs pietiekami un atbilstoši iesaistīties komponenta revidenta darbā, grupas finanšu pārskata revidents iegūst izpratni par to, vai uz komponentu revidentu attiecas kādi ierobežojumi, kas ierobežo saziņu ar grupas finanšu pārskata revidentu, tostarp attiecībā uz revīzijas dokumentu apmaiņu ar grupas finanšu pārskata revidentu. Grupas finanšu pārskata revidents var arī iegūt izpratni par to, vai revīzijas pierādījumi, kas attiecas uz komponentiem, kuras atrodas citā jurisdikcijā, ir citā valodā un vai tie ir jātulko, lai grupas finanšu pārskata revidents varētu tos izmantot.

A58. Ja komponenta revidentam nav iespējas sadarboties ar grupas finanšu pārskata revidentu, grupas finanšu pārskata revidents var:

- pieprasīt komponenta revidentam sniegt pamatojumu šādai nespējai;
- veikt atbilstošus pasākumus, lai risinātu šo jautājumu, tostarp pielāgot pieprasītā darba veidu. Saskaņā ar 27. punktu grupas finanšu pārskata revidentam var nākties iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus saistībā ar darbu, kas jāveic komponentā, neiesaistot komponenta revidentu.

Atbilstošās ētikas prasības, tostarp attiecībā uz neatkarību (Skat. (25. punktu)

A59. Veicot grupas finanšu pārskata revīzijas darbu attiecībā uz komponentu, komponenta revidentam ir jāievēro grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma kontekstā būtiskās ētikas prasības, tostarp attiecībā uz neatkarību. Šādas prasības var atšķirties no prasībām, kas komponenta revidentam ir jāievēro, veicot koncerna sabiedrības vai struktūras finanšu pārskatu revīziju, kas ir noteikta ar likumu, normatīvajām prasībām vai citu pamatojumu, atbilstoši komponenta revidenta jurisdikcijai.

A60. Informējot komponentu revidentus par atbilstošajām ētikas prasībām, grupas finanšu pārskata revidents var apsvērt, vai komponentu revidentiem ir nepieciešama papildu informācija vai apmācība par ētikas prasībām, kas attiecas uz grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumu.

Darba uzdevuma resursi (Skat. (26. punktu)

A61. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts)⁵³ atbildīgajam partnerim ir jānosaka, vai uzdevuma veikšanai ir

⁵³ 220. SRS (pārskatīts) 25. punkts

piešķirti pietiekami un atbilstoši resursi un vai tie ir savlaicīgi pieejami darba grupai. Grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var apspriest šo jautājumu ar komponenta revidentu, koncerna vadību vai grupas finanšu pārskata revidenta firmu un pēc tam var pieprasīt, lai komponenta revidents vai grupas finanšu pārskata revidenta firma nodrošinātu pietiekamus un atbilstošus resursus.

Komponentu revidentu kompetence un spējas

- A62. 220. SRS (pārskatīts)⁵⁴ sniegti norādījumi par aspektiem, kurus atbildīgais partneris var ņemt vērā, izvērtējot darba grupas kompetenci un spējas. Šis izvērtējums ir īpaši svarīgs grupas finanšu pārskata revīzijā, kad darba grupā ir iesaistīti komponentu revidenti. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts)⁵⁵ firmas politikā vai procedūrās var noteikt prasību firmai vai atbildīgajam partnerim veikt dažāda veida darbības, kas atšķiras no darbībām, ko veic personāls, gūstot izpratni par to, vai komponenta revidentam, kurš ir nodarbināts citā firmā, ir atbilstoša kompetence un spējas revīzijas uzdevuma veikšanai.
- A63. Nosakot, vai komponentu revidentiem ir atbilstoša kompetence un spējas, revidents pielieto profesionālu spriedumu un ņem vērā grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma raksturu un apstākļus. Šis izvērtējums ietekmē to, kā, kad un cik lielā mērā koncerna atbildīgais partneris veic komponentu revidentu un viņu darba virzību un pārbaudi.
- A64. Nosakot, vai komponentu revidentiem piemīt atbilstoša kompetence un spējas, lai veiktu tiem uzticētās revīzijas procedūras attiecībā uz komponentu, grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var apsvērt šādus aspektus:
- iepriekšējā pieredze darbā ar komponenta revidentu vai zināšanas par komponenta revidenta darbu;
 - komponenta revidenta specializētās prasmes (piemēram, zināšanas par konkrēto nozari);
 - tas, cik lielā mērā grupas finanšu pārskata revidents un komponenta revidents ir pakļauti vienotai kvalitātes vadības sistēmai, piemēram, vai grupas finanšu pārskata revidents un komponenta revidents:
 - izmanto kopīgus resursus darba veikšanai (piemēram, revīzijas metodoloģijas vai IT lietojumprogrammas);
 - darbojas saskaņā ar vienotu politiku vai procedūrām attiecībā uz darba uzdevuma izpildi (piemēram, darba virzības un pārraudzības, kā arī pārbaudes vai konsultēšanās jomā);
 - ir pakļauti vienotām uzraudzības procedūrām; vai
 - viņus vieno citas kopīgas iezīmes, tostarp vienota vadība vai kopīga kultūras vide;
 - šādu faktoru konsekvence vai līdzība:
 - likumi un noteikumi vai tiesiskā sistēma;
 - valoda un kultūra;
 - izglītības un apmācības procesi;
 - profesionālā pārraudzība, disciplīna un ārēja kvalitātes nodrošināšana; vai

⁵⁴ 220. SRS (pārskatīts)A71 punkts

⁵⁵ 220. SRS (pārskatīts) A24 punkts

- profesionālās organizācijas un standarti;
 - informācija, kas iegūta par komponenta revidentu, sadarbojoties ar komponenta vadību, par pārvaldību atbildīgajām personām un citiem vadošajiem darbiniekiem, piemēram, iekšējiem auditoriem.
- A65. Procedūras, kas veicamas, komponenta revidenta kompetences un spēju izvērtēšanai, var būt šādas, piemēram:
- informācijas, ko grupas finanšu pārskata revidenta firma sniegusi grupas finanšu pārskata revidentam, novērtējums, tostarp:
 - firmas pastāvīgā saziņas uzraudzības un trūkumu novēršanas jomā apstākļos, kad grupas finanšu pārskata revidents un komponenta revidents ir nodarbināts vienā un tajā pašā firmā ⁵⁶;
 - tīklā pieejamā informācija par tīkla uzraudzības pasākumu rezultātiem tīkla firmās ⁵⁷;
 - informācija no profesionālajām organizācijām, kuru dalībnieks ir komponenta revidents, iestādēm, kas izsniegušas komponenta revidenta licenci, vai citām trešajām personām;
 - izvērtēto būtisku neatbilstību risku pārrunāšana ar komponenta revidentu;
 - rakstiska apliecinājuma no komponenta revidenta attiecībā uz 25. punktā raksturotajiem aspektiem;
 - komponenta revidenta kompetences un spēju pārrunāšana ar koncerna atbildīgā partnera firmas kolēģiem, kas ir tieši strādājuši ar komponenta revidentu;
 - publicētu ārējo pārbaužu ziņojumu izskatīšana.
- A66. Koncerna atbildīgā partnera firma un komponenta revidents var būt viena tīkla dalībnieki, un uz tiem var attiekties vienotas tīkla prasības vai tie var izmantot kopīgus tīkla pakalpojumus ⁵⁸. Nosakot, vai komponentu revidentiem ir atbilstoša kompetence un spējas darba veikšanai grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumā, grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var paļauties uz šādām tīkla prasībām, piemēram, tīkla prasībām attiecībā uz profesionālo apmācību vai pieņemšanu darbā, vai revīzijas metodiku un saistīto ieviešanas rīku izmantošanu. Saskaņā ar 1. SKVS⁵⁹ firma ir atbildīga par firmas kvalitātes vadības sistēmas izstrādi, ieviešanu un darbību, un firmai var būt nepieciešams pielāgot vai papildināt tīkla prasības vai tīkla pakalpojumus, lai tie būtu piemēroti izmantošanai tās kvalitātes vadības sistēmā.

Revidenta pieaicināta eksperta darba izmantošana

- A67. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts) ⁶⁰ atbildīgā partnera pienākums ir izvērtēt, vai darba grupas dalībniekiem, kā arī revidenta pieaicinātiem ārējiem ekspertiem, kas nav darba grupas dalībnieki, kolektīvi piemīt atbilstoša kompetence un spējas, tostarp pietiekami laika resursi revīzijas uzdevuma veikšanai. Ja revidenta pieaicināta eksperta darbu izmanto komponenta revidents, grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim var būt nepieciešams pieprasīt informāciju no komponenta

⁵⁶ 1. SKVS 47 punkts

⁵⁷ 1. SKVS 51.b) punkts

⁵⁸ 1. SKVS A19, A175 punkts

⁵⁹ 1. SKVS 48.–49. punkts

⁶⁰ 220. SRS (pārskatīts) 26. punkts

revidenta. Piemēram, grupas finanšu pārskata revidents var lūgt komponenta revidentam sniegt vērtējumu par revidenta piesaistītā eksperta kompetenci un spējām.

Automatizēti rīki un metodes

A68. Izvērtējot, vai darba grupai piemīt atbilstoša kompetence un spējas, grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var ņemt vērā tādus aspektus kā komponenta revidenta zināšanas automatizēto rīku un metožu izmantošanā. Piemēram, kā aprakstīts 220. SRS (pārskatīts)⁶¹, gadījumos, kad grupas finanšu pārskata revidents pieprasa, lai komponentu revidenti revīzijas procedūru veikšanā izmantotu konkrētus automatizētus rīkus un metodes, grupas finanšu pārskata revidents var informēt komponentu revidentus, ka šādi automatizēti rīki un metodes jāizmanto saskaņā ar grupas finanšu pārskata revidenta norādījumiem.

Grupas finanšu pārskata revidenta izpratnes par komponenta revidentu pielietojums (Skat. (27. punktu)

A69. 220. SRS (pārskatīts)⁶² nosaka, ka atbildīgā partnera pienākums ir nodrošināt, ka pārējie darba grupas dalībnieki ir informēti par atbilstošajām ētikas prasībām, kas piemērojamas atbilstoši revīzijas uzdevuma raksturam un apstākļiem, un par firmas saistītajām politikām vai procedūrām. Tas ietver firmas politikas un procedūras tādu apstākļu novēršanai, kuros varētu rasties attiecīgo ētikas prasību, tostarp neatkarības prasības, pārkāpumi, un darba grupas dalībnieku pienākumus, konstatējot šādus pārkāpumus. Firmas politikās vai procedūrās var būt arī aplūkoti neatkarības prasības pārkāpumi, ko pieļāvuši komponentu revidenti, un grupas finanšu pārskata revidenta rīcība šādos apstākļos saskaņā ar atbilstošajām ētikas prasībām. Arī atbilstošajās ētikas prasībās vai normatīvajās prasībās var būt noteikts pienākums īpaši ziņot personām, kam uzticēta pārvalde, par gadījumiem, kad nav ievērota neatkarības prasība⁶³.

A70. Ja ir pārkāptas atbilstošās ētikas prasības, kas attiecas uz grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumu, tostarp neatkarības prasība, un ja šāds pārkāpums nav pienācīgi novērsts saskaņā ar atbilstošajām ētikas prasībām, grupas finanšu pārskata revidents nevar izmantot attiecīgā komponenta revidenta darbu.

A71. Nopietnas bažas ir tādas bažas, kuras, saskaņā ar grupas finanšu pārskata revidenta profesionālo spriedumu, nav iespējams novērst. Tomēr bažas par iespējamu komponenta revidenta kompetenci (piemēram, nozarei raksturīgu zināšanu trūkums) vai par to, ka komponenta revidents nedarbojas vidē, kurā ir nodrošināta aktīva revidentu pārraudzība, var novērst, iesaistoties komponenta revidenta darbā vai veicot papildu risku izvērtēšanas procedūras vai turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz komponenta finanšu informāciju.

Darba uzdevuma izpilde (Skat. (28. punktu)

A72. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts)⁶⁴ atbildīgajam partnerim ir jānosaka, vai virzības, pārraudzības un pārbaudes veids, laiks un apjoms ir plānots un īstenots saskaņā ar firmas politiku vai procedūrām, profesionālajiem standartiem un piemērojamām juridiskajām un normatīvajām prasībām un atbilst revīzijas uzdevuma raksturam un apstākļiem un darba grupai piešķirtajiem vai pieejamajiem resursiem. Grupas finanšu pārskata revīzijas gadījumā virzības, pārraudzības un pārbaudes

⁶¹ 220. SRS (pārskatīts) A65 punkts

⁶² 220. SRS (pārskatīts) 17. punkts

⁶³ 260. SRS (pārskatīts) A31 punkts

⁶⁴ 220. SRS (pārskatīts) 30. punkts

procedūras parasti ietver firmas politikas vai procedūras apvienojumā ar grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumam raksturīgiem atbildes pasākumiem.

- A73. Attiecībā uz grupas finanšu pārskata revīziju, jo īpaši, ja darba grupā ir vairāki komponentu revidenti, kas atrodas vairākās vietās, grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var uzdot citiem darba grupas dalībniekiem izstrādāt vai veikt procedūras, uzdevumus vai darbības, lai atbildīgajam partnerim pildīt savus pienākumus saistībā ar komponentu revidentu vadības un pārraudzības veida, laika un apjoma noteikšanu un viņu darba pārbaudi (skat. arī 11. punktu).
- A74. Ja komponentu revidenti ir no citas firmas nevis no grupas finanšu pārskata revidenta firmas, attiecīgās firmas politika vai procedūras var būt atšķirīgas vai tajās var būt noteiktas atšķirīgas darbības saistībā ar darba grupas dalībnieku vadības un pārraudzības, kā arī veiktā darba pārbaudes veidu, laiku un apjomu. Jo īpaši firmas politikā vai procedūrās var būt noteikts, ka firmai vai grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim ir jāveic atšķirīgas darbības no darbībām, kas jāveic darba grupas dalībniekiem, kuri darbojas firma vai tīklā (piemēram, attiecībā uz saziņas ar komponentu revidentiem veidu, saturu un laiku, tostarp grupas finanšu pārskata revidentu norādījumu sniegšanu komponentu revidentiem). 220. (pārstrādāts) SRS ir sniegti piemēri darbībām, kas var būt jāveic šādos apstākļos ⁶⁵.
- A75. Komponentu revidentu virzības un pārraudzības, kā arī veiktā darba pārbaudes veids, laiks un apjoms var būt jāpielāgo darba uzdevuma raksturīgajām iezīmēm un apstākļiem, kā arī, piemēram, šādiem aspektiem:
- izvērtētie būtisku neatbilstību riski. Piemēram, ja grupas finanšu pārskata revidents ir identificējis nozīmīgus riskus saistībā ar konkrētu komponentu, var būt lietderīgi palielināt attiecīgā komponenta revidenta virzības un pārraudzības apjomu un detalizētāk pārbaudīt komponenta revidenta sagatavotos revīzijas dokumentus;
 - komponenta revidentu, kas veic revīzijas darbu, kompetence un spējas. Piemēram, ja grupas finanšu pārskata revidentam nav iepriekšējas pieredzes darbā ar komponenta revidentu, grupas finanšu pārskata revidents var sniegt detalizētākus norādījumus, biežāk apsprieties vai citādi mijiedarboties ar komponenta revidentu vai norīkot pieredzējušākas personas, kas uzrauga komponentu revidentu darba veikšanas laikā;
 - darba grupas dalībnieku atrašanās vieta, tostarp tas, cik lielā mērā darba grupas dalībnieki ir izklaidēti vairākās vietās, tostarp, tas, vai tiek izmantoti pakalpojumu sniegšanas centri;
 - piekļuve komponenta revidenta sagatavotajiem revīzijas dokumentiem. Piemēram, ja tiesību akti vai noteikumi liedz komponenta revidentam nodot dokumentus ārpus komponenta revidenta jurisdikcijas, grupas finanšu pārskata revidents var pārbaudīt revīzijas dokumentus komponenta revidenta atrašanās vietā vai attālināti, izmantojot tehnoloģijas, ja to neaizliedz tiesību akti vai noteikumi (skat. arī A179.–A180. punktu).
- A76. Ir dažādi veidi, kā grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris var īstenot atbildību, piemēram, par komponentu revidentu virzību un pārraudzību un veiktā darba pārbaudi, piemēram:
- saziņa ar komponentu revidentiem grupas finanšu pārskata revīzijas laikā, tostarp saziņa, kas prasīta šajā SRS;
 - sanāksmes vai tālruņa sarunas ar komponentu revidentiem, lai apspriestu identificētos un izvērtētos riskus, jautājumus, konstatējumus un secinājumus;

⁶⁵ 220. SRS (pārskatīts) A24–A25 punkts

- komponentu revidentu sagatavoto revīzijas dokumentu pārskatīšana klātienē vai attālināti, ja to atļauj likumi un noteikumi;
- dalība nobeiguma un citās galvenajās sanāksmēs, kurās piedalās komponentu revidenti un komponentu vadība.

A77. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts)⁶⁶ grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim attiecīgos revīzijas posmos ir jāpārskata revīzijas dokumenti, tostarp revīzijas dokumenti, kas attiecas uz grupas finanšu pārskata revīziju un ir saistīti ar šādiem jautājumiem:

- nozīmīgi jautājumi;
- nozīmīgi spriedumi, tostarp saistībā ar revīzijas laikā konstatētiem sarežģītiem vai strīdīgiem jautājumiem, un izdarītie secinājumi; un
- citi jautājumi, kas saskaņā ar atbildīgā partnera profesionālo spriedumu ir nozīmīgi būtiski atbildīgā partnera pienākumu izpildei.

Bieži vien grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris šādu revīzijas dokumentu pārskatīšanu veic grupas finanšu pārskata revīzijas laikā, ietverot arī attiecīgo komponentu revidentu revīzijas dokumentu pārbaudi (skat. arī A148. punktu).

Saziņa ar komponenta revidentu (Skat. (29. punktu)

A78. Skaidra un savlaicīga saziņa starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem par viņu attiecīgajiem pienākumiem, kā arī skaidri norādījumi komponentu revidentiem par veicamā darba raksturu, laiku un apjomu, kā arī par jautājumiem, par kuriem paredzēts informēt grupas finanšu pārskata revidentu, ir efektīvas abpusējās saziņas priekšnosacījums. Efektīva abpusējā saziņa starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem palīdz arī informēt par sagaidāmajiem komponenta revidentu darba rezultātiem un atvieglo attiecīgo personu virzības un pārraudzības, kā arī veiktā darba pārbaudes procesu. Šāda saziņa arī dod iespēju grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim uzvērt, profesionālās skepses nozīmīgo lomu darbā, kas tiek veikts grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām.

A79. Efektīvu abpusējo saziņu veicina arī citi aspekti, tostarp:

- skaidru norādījumu sniegšana komponenta revidentam, jo īpaši tad, ja komponenta revidents ir no citas firmas un nepazīst grupas finanšu pārskata revidenta firmas politiku vai procedūras;
- savstarpēja izpratne par to, ka komponenta revidents var pārrunāt veicamo darbu revīzijas laikā, pamatojoties uz komponenta revidenta zināšanām un izpratni par komponentu;
- abpusēja izpratne par attiecīgajiem problēmjautājumiem un sagaidāmajām darbībām, kas izriet no saziņas procesa;
- saziņas veids. Piemēram, jautājumus, kuriem nepieciešams savlaicīgi pievērst uzmanību, var apspriest sanāksmē, nevis apmainoties ar e-pasta vēstulēm;
- savstarpēja izpratne par to, kuras personas no grupas finanšu pārskata revidenta un komponentu revidentu vidus ir atbildīgas par saziņas uzraudzību saistībā ar konkrētiem jautājumiem;

⁶⁶ 220. SRS (pārskatīts) 31., A92.–A93. punkts

- komponenta revidenta rīcības un ziņošanas process par jautājumiem, par kuriem informējis grupas finanšu pārskata revidents.

A80. Saziņa starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem ir atkarīga no grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma faktiem un apstākļiem, tostarp komponentu revidentu iesaistes veida un pakāpes, kā arī no tā, cik lielā mērā uz grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem attiecas vienotas kvalitātes vadības sistēmas vai vienotas tīkla prasības vai tīkla pakalpojumi.

Saziņas veids

A81. Saziņas veids starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem var atšķirties atkarībā no tādiem faktoriem kā komponenta revidenta veicamā revīzijas darba veids un tas, cik lielā mērā saziņas iespējas ir integrētas grupas finanšu pārskata revīzijā izmantotajos revīzijas instrumentos.

A82. Saziņas veidu var ietekmēt arī citi faktori, piemēram:

- apspriežamā jautājuma nozīmīgums, sarežģītība vai steidzamība;
- tas, vai par jautājumu ir paziņots vai ir paredzēts paziņot koncerna vadībai un par koncerna pārvaldību atbildīgajām personām.

A83. Saziņai starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponenta revidentu ne vienmēr ir jānotiek rakstveidā. Tomēr, ja grupas finanšu pārskata revidents vēlas pievērst īpašu uzmanību noteiktiem jautājumiem vai veicināt savstarpēju izpratni par tiem, grupas finanšu pārskata revidenta mutisko saziņu ar komponentu revidentiem var papildināt ar rakstisku saziņu, piemēram, norādījumu kopumu par veicamo darbu. Grupas finanšu pārskata revidents var arī tikties ar komponenta revidentu, lai pārrunātu identificētos nozīmīgos jautājumus vai pārskatītu attiecīgas komponenta revidenta veiktā darba daļas.

A84. Saskaņā ar 45. punktu grupas finanšu pārskata revidentam ir jāpieprasa, lai komponenta revidents ziņotu par jautājumiem, kam ir būtiska loma attiecībā uz grupas finanšu pārskata revidenta secinājumiem par grupas finanšu pārskata revīziju. Kā skaidrots A146. punktā, komponenta revidenta darba rezultātu veidu un saturu ietekmē komponenta revidentam uzdotā revīzijas darba raksturs un apjoms.

A85. Neatkarīgi no saziņas veida ir spēkā šajā un citos SRS noteiktās dokumentācijas prasības.

Saziņas laiks

A86. Tas, kurā brīdī ir notiek saziņa, ir atkarīgs no darba uzdevuma apstākļiem. Attiecīgie apstākļi var būt komponenta revidenta veicamā darba veids, laiks un apjoms, kā arī komponenta revidenta sagaidāmā rīcība. Piemēram, saziņa par plānošanas jautājumiem parasti notiek revīzijas sākotnējā posmā, un sākotnējā revīzijas uzdevumā šāda saziņa var notikt laikā, kad puses vienojas par darba uzdevuma nosacījumiem.

Likumu un normatīvo aktu pārkāpumi (Skat. 25.,29. punktu)

A87. Saskaņā ar 250. SRS (pārskatīts)⁶⁷ grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim var kļūt zināma informācija par faktiskiem vai iespējamiem likumu un normatīvo aktu pārkāpumiem. Šādos

⁶⁷ 250. SRS (pārskatīts) "Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana finanšu pārskata revīzijas gaitā"

apstākļos grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim saskaņā ar atbilstošajām ētikas prasībām, likumiem vai noteikumiem var būt pienākums ziņot par šo jautājumu komponenta revidentam ⁶⁸. Grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgā partnera pienākums ziņot par faktiskiem vai iespējamiem likumu un normatīvo aktu pārkāpumiem var attiekties arī uz to sabiedrību vai struktūru finanšu pārskatu revidentiem, kas veic revīziju, kura ir noteikta likumā, normatīvajos aktos vai ar citu pamatojumu, bet kura nav grupas finanšu pārskata revīzija.

Izpratnes gūšana par koncernu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un koncerna iekšējās kontroles sistēmu (Skat. (30. punktu)

A88. 315. SRS (pārskatīts) ⁶⁹ ir noteiktas prasības un sniegti norādījumi saistībā ar revidenta pienākumu gūt izpratni par uzņēmumu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmu. Šā SRS 2. pielikumā ir sniegti piemēri ar iekšējo kontroli saistītiem jautājumiem, un šie piemēri var noderēt izpratnes gūšanā par iekšējās kontroles sistēmu koncerna kontekstā; pielikumā arī skaidrots, kā grupas finanšu pārskata revīzijā piemērojams 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija).

A89. Izpratni par koncernu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un koncerna iekšējās kontroles sistēmu var iegūt, sazinoties ar:

- koncerna vadību, komponenta vadību vai citām atbilstošām personām uzņēmumā, tostarp personām, kas veic iekšējā audita funkciju (ja šāda funkcija pastāv), un personām, kurām ir zināšanas par koncerna iekšējās kontroles sistēmu, grāmatvedības pamatprincipus un praksi un konsolidācijas procesu;
- komponentu revidentiem; vai
- revidentiem, kas veic revīziju, kura ir noteikta ar likumu, normatīvajām prasībām vai citu pamatojumu, attiecībā uz koncernā ietilpstošās sabiedrības vai struktūras finanšu pārskatu.

A90. Izpratnes iegūšana par koncernu, būtisku neatbilstību riska identificēšana un raksturīgā riska un kontroles procedūras risku izvērtēšana var tikt veikta dažādos veidos atkarībā no vēlamajām revīzijas metodēm vai metodoloģijām, un to var formulēt dažādos veidos. Attiecīgi, ja risku izvērtēšanas procedūru izstrādē un veikšanā ir iesaistīti komponentu revidenti, grupas finanšu pārskata revidentam var būt nepieciešams informēt komponentu revidentus par vēlamo pieeju vai sniegt norādījumus.

Pārrunas darba grupā (Skat. (30. punktu)

A91. Saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) ⁷⁰ atbildīgais partneris un citi vadošie darba grupas dalībnieki pārrunā jautājumus par piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu pielietojumu un sabiedrības finanšu pārskatu uzņēmību pret būtiskām neatbilstībām. Grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgā partnera lēmumu par to, kurus darba grupas dalībniekus iesaistīt diskusijā un kuru tematus pārrunāt, ietekmē tādi aspekti kā sākotnējās prognozes par būtisku neatbilstību riskiem un sākotnējās prognozes par to, vai būs jāiesaista komponentu revidenti.

A92. Pārrunas sniedz iespēju:

⁶⁸ Skat., piemēram, Starptautiskās Ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautiskie Neatkarības standarti) (IESBA kodekss) R360.17. un R360.18. punktu.

⁶⁹ 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) A50.–A183. punkts

⁷⁰ 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) 17. punkts

- dalīties zināšanās par komponentiem un to vidi, tostarp par to, kuras komponentu darbības tiek veiktas centralizēti;
- apmainīties ar informāciju par komponentu vai koncerna saimnieciskā darbības riskiem un to, kā raksturīgie riska faktori var ietekmēt uzņēmību pret būtisku neatbilstību riskiem darījumu kategorijā, kontu atlikumos un skaidrojumos;
- apmainīties ar idejām par to, kā un kur konsolidētajā pārskatā varētu pastāvēt iespējamās krāpšanas vai kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības. 240. SRS ⁷¹ ir noteikta prasība pārrunu gaitā ģpašu vērību pievērst tam, cik liela ir iespējamība, ka attiecīgās sabiedrības finanšu pārskatā varētu pastāvēt krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības un kādā veidā krāpšana varētu būt īstenota;
- identificēt koncerna vai komponenta vadības īstenoto politiku, kas, iespējams, ir neobjektīva vai ir izstrādāta ieņēmumu pārvaldības nolūkos, kas varētu novest pie krāpnieciskas finanšu pārskatu sniegšanas;
- apsvērt zināmus ārējos un iekšējos koncernu ietekmējošos faktorus, kuri koncerna vadībai, komponenta vadībai vai citām personām rada motivāciju vai spiedienu veikt krāpnieciskas darbības, iespējas veikt krāpnieciskas darbības vai norāda uz kultūru vai vidi, kas ļauj koncerna vadībai, komponenta vadībai vai citām personām veikt krāpnieciskas darbības;
- apsvērt, kāda ir iespējamība, ka koncerna vai komponenta vadība varētu neievērot kontroles procedūras;
- pārrunāt identificētos krāpšanas gadījumus vai informāciju, kas norāda uz to, ka tiek veiktas krāpnieciskas darbības;
- identificēt būtisku neatbilstību riskus attiecībā uz komponentiem, kuru gadījumā varētu pastāvēt šķēršļi profesionālās skepses ievērošanai;
- apsvērt, vai, sagatavojot komponentu finanšu informāciju grupas finanšu pārskata vajadzībām, tiek izmantoti vienoti grāmatvedības pamatprincipi, un, ja tas tā nav, kā šādas atšķirības grāmatvedības pamatprincipos tiek identificētas un koriģētas (ja nepieciešams, atbilstoši norādīto finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām);
- dalīties ar informāciju par būtisku neatbilstību riskiem attiecībā uz konkrēta komponenta finanšu informāciju, kas varētu attiekties daži vai visiem pārējiem komponentiem;
- dalīties informācijā, kas varētu liecināt, ka netiek nodrošināta atbilstība valsts likumiem vai normatīvajiem aktiem, piemēram, tiek maksāti kukuļi vai tiek izmantota neatbilstīga darījumu cenu noteikšanas prakse;
- pārrunāt notikumus vai apstākļus, ko konstatējusi koncerna vadība, komponenta vadība vai darba grupa un kas var radīt būtiskas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību;
- pārrunāt saistīto pušu attiecības vai darījumus, ko identificējusi koncerna vadība vai komponenta vadība, un attiecības ar jebkurām citām saistītajām pusēm, par kurām darba grupai ir zināms.

Koncerns un tā vide (Skat. 30.a) punktu)

⁷¹ 240. SRS 16. punkts

A93. Izpratne par koncerna organizatorisko struktūru un uzņēmējdarbības modeli ļauj grupas finanšu pārskata revidentam gūt izpratni par tālāk norādītajiem aspektiem.

- Koncerna saimnieciskās darbības sarežģītība. Koncerna darbības modelis var būt sarežģītāks nekā atsevišķam uzņēmumam, jo koncernam var būt vairākas meitassabiedrības, nodaļas vai citas struktūrvienības, tostarp vairākās vietās. Turklāt koncerna juridiskā struktūra var atšķirties no darbības struktūras, piemēram, nodokļu vajadzībām. Sarežģītās struktūrās būtisku neatbilstību risks bieži vien ir augstāks, piemēram, pienācīga nemateriālās vērtības, kopuzņēmumu vai īpašam nolūkam dibinātu sabiedrību uzskaites vai atbilstošas informācijas sniegšanas risks.
- Koncerna ģeogrāfiskās atrašanās vietas. Ja koncerns darbojas vairākās ģeogrāfiskās vietās, var palielināties uzņēmība pret būtiskām neatbilstībām. Piemēram, dažādās ģeogrāfiskās atrašanās vietās var atšķirties valoda, kultūra un saimnieciskā darbības prakse.
- Koncerna IT vides struktūra un sarežģītība. Sarežģīta IT vide bieži izraisa paaugstinātu uzņēmību pret būtisku neatbilstību riskiem. Piemēram, koncerna IT vide var būt sarežģīta, jo pastāv vairākas IT sistēmas, kas nav integrētas nesen veiktas iegādes vai apvienošanās dēļ. Tāpēc var būt īpaši svarīgi iegūt izpratni par IT vides drošības sarežģītību, tostarp IT lietojumprogrammu, datubāzu un citu IT vides aspektu neaizsargātību. Lai gūtu izpratni par koncerna IT vides aspektiem var izmantot arī vienu vai vairākus ārējo pakalpojumu sniedzējus.
- Būtiskie reglamentējošie faktori attiecībā uz normatīvo vidi. Atšķirīgi likumi vai noteikumi bieži izraisa paaugstinātu uzņēmību pret būtisku neatbilstību riskiem. Uz koncerna darbību var attiekties īpaši sarežģīti likumi vai noteikumi vairākās jurisdikcijās, vai koncerna struktūras un darbības var darboties vairākās nozarēs, uz kurām attiecas atšķirīgi likumi vai noteikumi.
- Īpašumtiesības un attiecības starp īpašniekiem un citām personām vai struktūrām, tostarp saistītām pusēm. Īpašumtiesību un attiecību struktūra var būt sarežģītāka koncernā, kas darbojas vairākās jurisdikcijās, kā arī tas var būt gadījumos, kad notiek īpašumtiesību izmaiņas, veidojot, iegādājoties, atsavinot vai veidojot kopuzņēmumu. Šie faktori var radīt lielāku būtisku neatbilstību rašanās iespējamību.

A94. Izpratnes iegūšana par to, cik lielā mērā operācijas vai darbības koncerna mērogā ir līdzīgas, var palīdzēt noteikt līdzīgus būtisku neatbilstību riskus dažādos komponentos un izstrādāt atbilstošus atbildes pasākumus.

A95. Sabiedrību vai struktūru finanšu rezultātus parasti novērtē un pārskata koncerna vadība. Koncerna vadības iztaujāšanas rezultātā var izrādīties, ka koncerna vadība paļaujas uz noteiktiem pamatrādītājiem, lai izvērtētu koncerna struktūru un struktūru finanšu rezultātus un attiecīgi rīkotos. Izpratne par šādiem darbības rādītājiem var palīdzēt noteikt:

- jomas, kurās ir paaugstināta uzņēmība pret būtiskām neatbilstībām (piemēram, uz komponentu vadību izdarīts spiediens sasniegt noteiktus darbības rezultātus).
- Grupas finanšu pārskata sagatavošanas kontroles procedūras.

Izpratnes gūšana par koncerna iekšējās kontroles sistēmu

Kontroles procedūru veids un vienveidīgums (Skat. 30.c)i) punktu)

A96. Koncerna vadība var izstrādāt kontroles procedūras, kas paredzētas vienotam pielietojumam vairākās sabiedrībās vai struktūrās (t. i., vienotas kontroles procedūras). Piemēram, koncerna vadība

var izstrādāt vienotas inventāra pārvaldības kontroles procedūras, kuru vajadzībām tiek izmantota viena un tā pati IT sistēma un kas tiek īstenotas visās koncerna struktūrvienībās vai struktūrās. Vienotas kontroles procedūras var pastāvēt katra koncerna komponenta iekšējās kontroles sistēmas līmenī vai tās var īstenot dažādos koncerna līmeņos (piemēram, konsolidētā koncerna līmenī vai citos agregācijas līmeņos koncerna ietvaros). Vienotas kontroles procedūras var būt tiešas vai netiešas kontroles procedūras. Tiešās kontroles procedūras ir pietiekami precīzas, lai novērstu būtisku neatbilstību riskus apgalvojumu līmenī. Netiešās kontroles procedūras ir kontroles procedūras, kas atbalsta tiešās kontroles procedūras ⁷².

A97. Izpratne par koncerna komponentu iekšējās kontroles sistēmu ietver izpratni par šo komponentu kontroles procedūru vienveidīgumu koncerna mērogā. Gūstot izpratni par kontroles procedūru vienveidīgumu koncerna mērogā, var ņemt vērā šādus apsvērumus:

- vai kontroles procedūra ir izstrādāta centralizēti un ir jāīsteno, neieviešot tajā izmaiņas, dažos vai visos komponentos;
- vai kontroles procedūru īsteno un attiecīgā gadījumā tās īstenošanu uzrauga personas ar līdzīgiem pienākumiem un iespējām visos komponentos, kuros kontroles procedūra tiek īstenota;
- ja kontroles procedūras īstenošanai tiek izmantota IT lietojumprogrammu informācija — vai IT lietojumprogrammas un citi IT vides aspekti, kas ģenerē informāciju, ir vienādi visos komponentos vai atrašanās vietās; vai
- ja kontroles procedūra ir automatizēta — tā ir konfigurēta vienādi visās IT lietojumprogrammās visos komponentos.

A98. Bieži vien, lai noteiktu, vai kontroles procedūra ir vienota kontroles procedūra, ir jāpielieto profesionāls spriedums. Piemēram, koncerna vadība var pieprasīt, lai visas sabiedrības un struktūras katru mēnesi veiktu klientu kontu novecošanas novērtējumu, izmantojot konkrētas IT lietojumprogrammas ģenerētus datus. Ja pārskatu par kontu novecošanu sagatavo, izmantojot dažādas IT lietojumprogrammas, vai ja IT lietojumprogrammas ieviešana dažādās sabiedrībām vai struktūrās atšķiras, iespējams, būs jāizvērtē, vai kontroles procedūra patiešām ir vienota. To nosaka atšķirības kontroles procedūras koncepcijā, kas var pastāvēt dažādu IT lietojumprogrammu ietekmē (piemēram, tas, vai IT lietojumprogramma ir konfigurēta vienādi visos komponentos un pastāv efektīvas vispārējās IT kontroles procedūras attiecībā uz dažādajām IT lietojumprogrammām).

A99. Lai saprastu, kā tiek apstrādāta un kontrolēta informācija, ir jāapsver, kādā līmenī tiek īstenotas kontroles procedūras koncerna līmenī (piemēram, konsolidētā koncerna līmenī vai citos agregācijas līmeņos koncerna ietvaros), kā arī to centralizācijas un vienveidīguma pakāpe. Dažos gadījumos kontroles procedūra var tikt īstenota centralizēti (piemēram, tikai vienā sabiedrībā vai struktūrā), bet tai var būt visaptveroša ietekme uz citām sabiedrībām vai struktūrām (piemēram, kopīgs pakalpojumu centrs, kas apstrādā darījumus citu koncerna sabiedrību vai struktūru vajadzībām). Darījumu apstrāde un ar to saistītās kontroles procedūras, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru, var darboties vienādi attiecībā uz darījumiem, kas tiek apstrādāti, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru, neatkarīgi no sabiedrības vai struktūras (piemēram, procesi, riski un kontroles procedūras var būt vienādi neatkarīgi no darījuma avota). Šādos gadījumos var būt lietderīgi identificēt kontroles mehānismus un izvērtēt to koncepciju, kā arī izvērtēt kontroles mehānismu ieviešanu un, attiecīgā gadījumā, pārbaudīt to kā vienota kopuma darbības efektivitāti.

⁷² 315. SRS (pārskatīts) A5 punkts

Centralizēti pasākumi (Skat. 30.c)i)–ii) punktu)

A100. Koncerna vadība var centralizēti veikt dažas darbības, piemēram, finanšu pārskatu vai grāmatvedības funkcijas var konsekventi un centralizēti īstenot attiecībā uz konkrētu darījumu grupu vai citu finanšu informāciju, attiecībā uz vairākām sabiedrībām vai struktūrām (piemēram, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru, ieņēmumu darījumu iniciēšanai, autorizācijai, reģistrēšanai, apstrādei vai pārskatu sagatavošanai).

A101. Izpratne par to, kā centralizētās darbības iekļaujas kopējā koncerna struktūrā, un par veikto darbību raksturu var palīdzēt identificēt un izvērtēt būtisku neatbilstību riskus un atbilstoši reaģēt uz šādiem riskiem. Piemēram, kontroles procedūras, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru, var tikt veiktas neatkarīgi no citām kontroles procedūrām, vai arī tās var būt atkarīgas no struktūrā vai struktūrā īstenotām kontroles procedūrām, no kurām tiek iegūta finanšu informācija (piemēram, pārdošanas darījumi var tikt iniciēti un autorizēti sabiedrībā vai struktūrā, bet apstrāde var tikt veikta, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru).

A102. Grupas finanšu pārskata revidents var iesaistīt komponentu revidentus vienoto kontroles procedūru vai ar centralizētām darbībām saistīto kontroles procedūru darbības efektivitātes pārbaudē. Šādos apstākļos efektīvai sadarbībai starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem ir svarīga loma, jo revīzijas pierādījumi, kas iegūti, pārbaudot vienoto kontroles procedūru vai ar centralizētām darbībām saistīto kontroles procedūru darbības efektivitāti, palīdz noteikt visa koncerna līmenī veicamo procedūru veidu, laiku un apjomu.

Saziņa par nozīmīgiem jautājumiem, kuri veido pamatu grupas finanšu pārskata sagatavošanai (Skat. 30c)iv) punktu)

A103. Koncerna sabiedrības un struktūras var izmantot finanšu pārskatu pamatnostādnes, kas ir noteiktas ar likumu, normatīvajām prasībām vai citu pamatojumu un kas atšķiras no finanšu pārskatu pamatnostādņēm, kas tiek izmantotas konsolidēto pārskatu sagatavošanā. Šādos apstākļos grupas finanšu pārskata revidents gūst izpratni par koncerna vadības izmantotajiem finanšu pārskatu sagatavošanas procesiem, lai saskaņotu grāmatvedības pamatprincipus un, attiecīgos gadījumos, finanšu pārskatu periodu beigu datumus, ja tie atšķiras no koncerna grāmatvedības pamatprincipos noteiktā, lai saprastu, kā tiek ieviestas korekcijas, veikta datu saskaņošana un reklasifikācija un vai attiecīgās darbības centralizēti veic koncerna vadība, vai arī tās veic pati sabiedrības vai struktūra.

Koncerna vadības norādījumi sabiedrībām vai struktūrām

A104. Saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija)⁷³ grupas finanšu pārskata revidentam ir jāiegūst izpratne par to, kā koncerna vadība sazinās par nozīmīgiem jautājumiem, kas veido pamatu grupas finanšu pārskata sagatavošanai. Lai pārliecinātos, ka finanšu informācija ir vienveidīga un salīdzināma, koncerna vadība var sabiedrībām vai struktūrām sniegt norādījumus (piemēram, informēt par finanšu ziņošanas politiku), kas ietver sīkāku informāciju par finanšu pārskatu sagatavošanas procesiem, vai arī var tikt ieviesta vienota politika koncerna līmenī. Izpratnes iegūšana par koncerna vadības norādījumiem var ietekmēt būtisku neatbilstību risku identificēšanu un novērtēšanu konsolidētajā pārskatā. Piemēram, neatbilstoši norādījumi var palielināt neatbilstību rašanās iespējamību, jo pastāv risks, ka darījumi tiek nepareizi iegrāmatoti vai apstrādāti vai ka grāmatvedības pamatprincipi tiek nepareizi piemēroti.

A105. Grupas finanšu pārskata revidenta izpratne par norādījumiem var ietvert šādus aspektus:

⁷³ 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) 25.b) punkts

- pārskatu kopuma sagatavošanas norādījumu skaidrība un praktiskā lietderība;
- tas, vai norādījumos:
 - pienācīgi aprakstītas piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes un grāmatvedības pamatprincipi;
 - noteikta prasība sagatavot skaidrojumus, kas ir pietiekami, lai nodrošinātu atbilstību piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām, piemēram, skaidrojumus saistībā ar saistīto pušu attiecībām un darījumiem un segmenta informāciju;
 - noteikta prasība identificēt konsolidācijas korekcijas, piemēram, koncerna struktūru savstarpējos darījumus un nerealizēto peļņu, kā arī koncerna struktūru savstarpējo norēķinu kontu atlikumus;
 - noteikts atskaišu sniegšanas laika grafiks.

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti (Skat. 31.-32. punktu)

A106. Grupas finanšu pārskata revīzijas laikā grupas finanšu pārskata revidents var ziņot par 31. punktā minētos jautājumiem citiem komponentu revidentiem, ja šie jautājumi ir būtiski šo komponentu revidentu darbam. A144. punktā sniegti piemēri citiem jautājumiem, par kuriem var būt nepieciešams savlaicīgi ziņot komponentu revidentiem darba gaitā.

A107. Noteiktos apstākļos, ņemot vērā saistīto pušu attiecību un darījumu raksturu, risks, ka finanšu pārskata datus varētu rasties būtiskas neatbilstības, ir augstāks nekā darījumiem, kas tiek veikti ar nesaistītām pusēm ⁷⁴. Grupas finanšu pārskata revīzijā risks, ka saistīto pušu attiecības var izraisīt būtiskas neatbilstības konsolidētajā pārskatā ietvertajos finanšu datus, tostarp krāpšanas dēļ, ir augstāks, ja:

- koncerna struktūra ir sarežģīta;
- koncerna informācijas sistēmas nav integrētas un tāpēc ir mazāk efektīva saistīto pušu attiecību un darījumu identificēšana un reģistrēšana; un
- starp sabiedrībām un struktūrām notiek liels skaits vai bieži saistīto pušu darījumi.

Ja pastāv šādi apstākļi, ir īpaši svarīgi plānot un veikt revīziju, ievērojot profesionālu skepsi, kā tas prasīts 200. SRS ⁷⁵.

Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana (Skat. (33. punktu)

A108. Grupas finanšu pārskata būtisku neatbilstību risku identificēšanas un novērtēšanas process ir periodisks un dinamisks, un tas var būt sarežģīts, jo īpaši tad, ja komponenta darbība ir sarežģīta vai specializēta vai ja ir daudz komponentu vairākās vietās. Saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) ⁷⁶ revidents, pamatojoties uz savu izpratni par koncernu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un koncerna iekšējās kontroles sistēmu, izstrādā sākotnējās prognozes par iespējamiem būtisku neatbilstību riskiem un sākotnēji identificē grupas finanšu pārskata nozīmīgās darījumu kategorijas, kontu atlikumus un skaidrojumus.

⁷⁴ 550. SRS 2 punkts

⁷⁵ 200. SRS 15 punkts

⁷⁶ 315. SRS (pārskatīts) A126 punkts

A109. Nosakot sākotnējās prognozes par iespējamiem būtisku neatbilstību riskiem, revidents ņem vērā izpratni par koncernu, tostarp tās sabiedrībām vai struktūrām, kā arī vidi un nozarēm, kurās tās darbojas. Pamatojoties uz sākotnējām prognozēm, grupas finanšu pārskata revidents risku izvērtēšanas procedūru izpildē var iesaistīt un bieži vien arī iesaista komponentu revidentus, jo viņiem var būt tiešas zināšanas un pieredze ar sabiedrībām vai struktūrām, kas var būt noderīgas to darbības un ar to saistīto risku izprašanai, kā arī izpratnes gūšanai par to, kurās grupas finanšu pārskata varētu rasties būtisku neatbilstību risks saistībā ar šīm sabiedrībām vai struktūrām.

A110. Attiecībā uz identificētajiem būtisku neatbilstību riskiem apgalvojumu līmenī grupas finanšu pārskata revidentam ir pienākums izvērtēt par raksturīgos riskus. Šajā procesā tiek novērtēta neatbilstību rašanās iespējamība un apmērs, ņemot vērā, kā un kādā mērā ⁷⁷:

- raksturīgā riska faktori ietekmē attiecīgo apgalvojumu jutīgumu pret būtiskām neatbilstībām;
- būtisku neatbilstību riski konsolidētā finanšu pārskatu līmenī ietekmē raksturīgā būtisku neatbilstību riska vērtējumu apgalvojumu līmenī.

A111. Pamatojoties uz veiktajām risku izvērtēšanas procedūrām, grupas finanšu pārskata revidents var konstatēt, ka izvērtētais būtisku neatbilstību risks konsolidētajā pārskatā attiecas tikai uz atsevišķu komponentu finanšu informāciju. Piemēram, iespējams, ka būtisku neatbilstību risks saistībā ar juridiskām pretenzijām pastāv tikai saistībā ar sabiedrībām vai struktūrām noteiktā jurisdikcijā vai sabiedrībām vai struktūrām ar līdzīgu darbību vai aktivitātēm.

A112. 3. pielikumā ir sniegti piemēri notikumiem un apstākļiem, kas katrs atsevišķi vai visi kopā var norādīt uz krāpšanas vai kļūdas izraisītu būtisku neatbilstību risku konsolidētajā pārskatā, tostarp attiecībā uz konsolidācijas procesu.

Krāpšana

A113. Saskaņā ar 240. SRS ⁷⁸ revidentam ir jāidentificē un jāizvērtē krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību risks finanšu pārskatā, kā arī jāizstrādā un jāveic turpmākas revīzijas procedūras, kuru veids, laiks un apjoms atbilst izvērtētajam krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību riskam apgalvojumu līmenī. Informācija, ko krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību risku identificēšanai konsolidētajā pārskatā var būt šāda:

- koncerna vadības izvērtētā iespējamība, ka konsolidētajā pārskatā varētu būt krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības;
- koncerna vadības īstenotie procesi, kuru mērķis ir identificēt krāpšanas riskus koncernā un veikt procedūras attiecībā uz tiem, tostarp jebkādas koncerna vadības identificētus konkrētus riskus vai kontu atlikumus, darījumu kategorijas vai skaidrojumus, kuros, iespējams, pastāv krāpšanas risks;
- tas, vai ir konkrēti komponenti, kas ir vairāk pakļauti krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību riskam;
- tas, vai konsolidācijas procesā pastāv kādi krāpšanas riska faktori vai vadības neobjektivitātes rādītāji;
- tas, kā personas, kam uzticēta koncerna pārvalde, pārrauga koncerna vadības īstenotos

⁷⁷ 315. SRS (2019. finanšu pārskatītā versija) 31. punkts

⁷⁸ 240. SRS 26., 31. punkts

procesus, kuru mērķis ir identificēt krāpšanas riskus koncernā un veikt procedūras, kas ir vērstas uz tiem, kā arī kādas kontroles procedūras koncerna vadība ir izveidojusi, lai šādus riskus mazinātu;

- personu, kam uzticēta koncerna pārvalde, koncerna vadība, atbilstīgu personu, kurām uzticēta iekšējā audita funkcija, (un attiecīgos gadījumos komponentu vadības, komponentu revidentu un citu personu) sniegtās atbildes uz grupas finanšu pārskata revidenta veiktajām iztaujāšanas procedūrām saistībā ar informāciju par faktiskiem, iespējamiem vai uzrādītiem krāpšanas gadījumiem, kas skar komponentu vai koncernu.

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti (Skat. (34. punktu)

A114. Ja grupas finanšu pārskata revidents risku izvērtēšanas procedūru izstrādē un veikšanā iesaista komponentu revidentus, grupas finanšu pārskata revidenta pienākums joprojām ir gūt izpratni par koncernu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādņēm un koncerna iekšējās kontroles sistēmu, lai būtu pietiekams pamats būtisku neatbilstību risku identificēšanai un novērtēšanai konsolidētajā pārskatā saskaņā ar 33. punktu.

A115. Ja risku izvērtēšanas procedūru rezultātā iegūtie revīzijas pierādījumi nesniedz pietiekamu pamatu būtisku neatbilstību risku identificēšanai un novērtēšanai, saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija)⁷⁹ revidentam ir jāveic papildu risku izvērtēšanas procedūras, līdz ir iegūti revīzijas pierādījumi, kas nodrošina šādu pamatu.

Būtiskums

Komponenta darbības rezultātu būtiskums (Skat. 35.a) punktu)

A116. Saskaņā ar 35.a) punktu grupas finanšu pārskata revidentam ir jānosaka komponenta darbības rezultātu būtiskums attiecībā uz katru komponentu, ja revīzijas procedūras tiek veiktas attiecībā uz sadalītu finanšu informāciju. Komponenta darbības rezultātu būtiskuma summa katrai komponentam var atšķirties. Turklāt atsevišķa komponenta darbības rezultātu būtiskuma summai nav jāatbilst koncerna darbības rezultātu būtiskuma summas aritmētiskai daļai, tādējādi komponenta darbības rezultātu būtiskuma summu kopsumma var pārsniegt koncerna darbības rezultātu būtiskuma summu.

A117. Šajā SRS netiek prasīts, lai komponenta darbības rezultātu būtiskums tiktu noteikts katrai darījumu kategorijai, konta atlikumam vai skaidrojumam attiecībā uz komponentiem, kuros tiek veiktas revīzijas procedūras. Tomēr, ja konkrētā koncerna apstākļos pastāv viena vai vairākas darījuma kategorijas, kontu atlikumi vai skaidrojumi, attiecībā uz kuriem ir pamatoti sagaidāms, ka neatbilstības, kuru būtiskuma summas ir mazākas par finanšu pārskatu kopējo būtiskumu, varētu ietekmēt lietotāju ekonomiskos lēmumus, kas pieņemti, balstoties uz finanšu pārskatu, saskaņā ar 320. SRS⁸⁰ revidents nosaka šādām darījumu kategorijām, kontu atlikumiem vai skaidrojumiem piemērojamo būtiskuma līmeni vai līmeņus. Šādos apstākļos grupas finanšu pārskata revidentam var būt nepieciešams apsvērt, vai šādām konkrētām darījumu kategorijām, kontu atlikumiem vai skaidrojumiem piemērotāks varētu būt komponenta darbības rezultātu būtiskuma līmenis, kas ir zemāks par komponenta revidentam norādīto būtiskumu⁸¹.

⁷⁹ 315. SRS (2019. finanšu pārskatītā versija) 35. punkts

⁸⁰ 320. SRS 10. punkts un A11–A12 punkts

⁸¹ 320. SRS A13 punkts

A118. Komponenta darbības rezultātu būtiskumu nenosaka tikai mehānisku aprēķinu ceļā, un šajā nolūkā ir jāpielieto profesionāls spriedums. Faktori, kurus grupas finanšu pārskata revidents var ņemt vērā, nosakot komponenta darbības rezultātu būtiskumu, ir šādi:

- tas, cik lielā mērā finanšu informācija ir sadalīta pa komponentiem (piemēram, jo sadalītāka ir informācija pa komponentiem, jo mazāku komponenta darbības rezultātu būtiskumu ieteicams noteikt, lai novērstu summāro risku); sadalījuma pakāpi var ietekmēt komponenta relatīvā nozīme koncernā (piemēram, ja viens komponents veido proporcionāli lielu koncerna daļu, sadalījums pa komponentiem var būt mazāks);
- prognozes attiecībā uz komponenta finanšu informācijas neatbilstību veidu, biežumu un apmēru:
 - tas, vai pastāv riski, kas ir raksturīgi tikai komponenta finanšu informācijai (piemēram, nozarei raksturīgi grāmatvedības jautājumi, netipiski vai sarežģīti darījumi);
 - iepriekšējās revīzijās identificēto komponenta neatbilstību veids un apjoms.

A119. Lai novērstu summāro risku, 35.a) punktā noteikts, ka komponenta darbības rezultātu būtiskumam jābūt mazākam nekā koncerna darbības rezultātu būtiskumam. Kā skaidrots A118 punktā, palielinoties sadalījuma pakāpei pa komponentiem, parasti ir lietderīgi noteikt mazāku komponenta darbības rezultātu būtiskumu, lai novērstu summāro risku. Tomēr dažos gadījumos komponenta darbības rezultātu būtiskums var būt tuvāks koncerna darbības rezultātu būtiskumam, jo pastāv mazāks summārais risks, piemēram, ja viena komponenta finanšu informācija veido nozīmīgu proporcionālo daļu no grupas finanšu pārskata. Nosakot komponenta darbības rezultātu būtiskumu attiecībā uz nekontrolējošu līdzdalību uzņēmumā, kura uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi, grupas finanšu pārskata revidents var ņemt vērā koncerna īpašumtiesību procentuālo daļu un ieguldījumu saņēmēja peļņas un zaudējumu daļu.

A120. Dažos gadījumos grupas finanšu pārskata revidents vai komponenta revidents var veikt turpmākas revīzijas procedūras attiecībā uz nozīmīgu darījumu kategoriju vai nozīmīgu konta atlikumu kā vienai kopai (t. i., nesadalīti pa komponentiem). Šādos gadījumos šo procedūru veikšanai bieži izmanto koncerna darbības rezultātu būtiskumu.

“Nepārprotami nenozīmīga” vienuma robežvērtība (Skat. 35.b) punktu)

A121. Robežvērtība, kuru sasniedzot, grupas finanšu pārskata revidentam jāpaziņo par neatbilstībām, ir vienāda vai mazāka par summu, kura konsolidēto pārskatu kontekstā uzskatāma par nepārprotami nenozīmīgu. Saskaņā ar 450. SRS⁸² neatbilstības, kas ir mazākas par šo šī robežvērtību, nav jāapkopo, jo grupas finanšu pārskata revidents prognozē, ka šādu summu apkopšanai nebūs būtiskas ietekmes uz konsolidēto pārskatu.

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti

Saziņa par komponenta darbības rezultātu būtiskumu (Skat. (36. punktu)

A122. Dažos gadījumos grupas finanšu pārskata revidentam var būt lietderīgi iesaistīt komponenta revidentu komponenta darbības rezultātu būtiskuma summas noteikšanā, ņemot vērā komponenta revidenta zināšanas par komponentu un komponenta finanšu informācijas neatbilstību iespējamajiem avotiem. Šajā sakarā grupas finanšu pārskata revidents var arī apsvērt iespēju

⁸² 450. SRS A3 punkts

informēt komponenta revidentu par koncerna darbības rezultātu būtiskumu, lai atbalstītu šādu sadarbību ar mērķi izvērtēt, vai komponenta darbības rezultātu būtiskums attiecībā pret koncerna darbības rezultātu būtiskumu konkrētajos apstākļos ir piemērots.

A123. Komponenta darbības rezultātu būtiskums vismaz daļēji pamatojas uz pieņēmumiem par neatbilstību veidu, biežumu un apmēru komponenta finanšu informācijā. Tāpēc pastāvīga saziņa starp komponentu revidentu un grupas finanšu pārskata revidentu ir svarīga, jo īpaši, ja komponenta revidenta konstatēto neatbilstību skaits un apjoms ir lielāks, nekā gaidīts.

Revidenta rīcība saistībā ar izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem (Skat. (37. punktu)

Turpmāko revīzijas procedūru veikšana

Centralizēta turpmāko revīzijas procedūru veikšana

A124. Turpmākās revīzijas procedūras var izstrādāt un veikt centralizēti, ja revīzijas pierādījumi, kas iegūti, veicot turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz vienu vai vairākām nozīmīgu darījumu kategorijām, kontu atlikumiem vai skaidrojumiem kopumā, attiecas uz izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem, piemēram, ja visa koncerna ieņēmumu darījumu grāmatvedības uzskaitē tiek veikta centralizēti (piemēram, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru). Faktori, kas var būt būtiski, revidentam nosakot, vai turpmākās revīzijas procedūras veikt centralizēti, ir, piemēram, šādi:

- ar finanšu pārskatu sniegšanu saistīto darbību centralizācijas līmenis;
- kontroles procedūru veids un vienveidīgums;
- koncerna darbības un saimnieciskās darbības virzienu līdzība.

A125. Grupas finanšu pārskata revidents var konstatēt, ka turpmāko revīzijas procedūru vajadzībām vairāku komponentu finanšu informāciju var uzskatīt par vienu kopumu, piemēram, ja darījumi ir viendabīgi, jo tiem ir vienādas iezīmes, ar tiem saistītie būtisku neatbilstību riski ir vienādi un kontroles procedūras ir izstrādātas un darbojas konsekventi.

A126. Ja turpmākās revīzijas procedūras tiek veiktas centralizēti, tajās joprojām var iesaistīt komponentu revidentus. Piemēram, ja koncernam ir vairāki kopīgi pakalpojumu centri, grupas finanšu pārskata revidents var iesaistīt komponentu revidentus turpmāko revīzijas procedūru veikšanā attiecībā uz šādiem kopīgiem pakalpojumu centriem.

Turpmāku revīzijas procedūru veikšana komponenta līmenī

A127. Citos gadījumos procedūras, kas attiecas uz konsolidētajā finanšu pārskata būtisku neatbilstību riskiem, kas saistīti ar komponenta finanšu informāciju, var efektīvāk veikt komponenta līmenī. Tā tas var būt gadījumā, ja koncernam ir:

- atšķirīgas ieņēmumu plūsmas;
- vairāki saimnieciskās darbības virzieni;
- vairākas atrašanās vietas; vai.
- decentralizēta iekšējās kontroles sistēma.

Daudzi komponenti, kuru finanšu informācija katram atsevišķi nav būtiska, bet visiem kopā ir būtiska konsolidēto pārskatu līmenī

A128. Koncernā var būt daudzi komponenti, kuru finanšu informācija katram atsevišķi nav būtiska, bet

kopumā konsolidēto finanšu pārskata kontekstā ir būtiska. Šādos gadījumos, ja nozīmīgas darījumu kategorijas, kontu atlikumi vai skaidrojumi konsolidētajā pārskatā ir sadalīti pa daudziem komponentiem, grupas finanšu pārskata revidentam var rasties papildu grūtības, plānojot un veicot turpmākās revīzijas procedūras.

- A129. Dažos gadījumos pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus var iegūt, centralizēti veicot turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz šīm nozīmīgu darījumu kategorijām, kontu atlikumiem vai skaidrojumiem (piemēram, ja tie ir viendabīgi, pakļauti vienotām kontroles procedūrām un ir pieejama atbilstoša informācija). Turpmākās revīzijas procedūras var ietvert arī detalizētas analītiskas procedūras saskaņā ar 520. SRS⁸³. Atkarībā no darba uzdevuma apstākļiem komponentu finanšu informāciju var apkopot atbilstošos līmeņos, lai, veicot detalizētas analītiskās procedūras, izstrādātu prognozes un noteiktu ieģrāmatoto summu atšķirības no paredzētajām vērtībām. Šādos apstākļos var būt lietderīgi izmantot automatizētus rīkus un metodes.
- A130. Citos gadījumos turpmākās revīzijas procedūras var būt nepieciešams veikt atsevišķos komponentos, lai novērstu būtisku neatbilstību risku konsolidētajā pārskatā. Nosakot komponentus, kuros jāveic revīzijas procedūras, kā arī izvēlēto komponentu turpmāko revīzijas procedūru veidu, laiku un apjomu, ir jāpielieto profesionāls spriedums. Šādos apstākļos var būt lietderīga neparedzamības elementa ieviešana izvēlēto komponentu pārbaudēs attiecībā uz risku, ka konsolidētajā pārskatā var pastāvēt krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības datus (skat. arī A136. punktu).

Turpmākās revīzijas procedūru veids, laiks un apjoms

A131. Reaģējot uz izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem, grupas finanšu pārskata revidents var konstatēt, ka attiecībā uz komponentu ir piemēroti šādi pasākumi (vajadzības gadījumā iesaistot komponentu revidentus):

- izstrādāt un veikt turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz visu komponenta finanšu informāciju;
- izstrādāt un veikt turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz vienu vai vairākām darījumu kategorijām, kontu atlikumiem vai skaidrojumiem; vai
- veikt īpašas turpmākās revīzijas procedūras.

A132. Lai gan grupas finanšu pārskata revidents ir atbildīgs par veicamo turpmāko revīzijas procedūru veidu, laiku un apjomu, komponentu revidenti var būt un arī tiek iesaistīti visos grupas finanšu pārskata revīzijas posmos, tostarp turpmāko revīzijas procedūru izstrādē un veikšanā.

Turpmāko revīzijas procedūru izstrāde un veikšana attiecībā uz visu komponenta finanšu informāciju

A133. Grupas finanšu pārskata revidents var konstatēt, ka piemērots rīcības veids ir izstrādāt un veikt turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz visu komponenta finanšu informāciju, tostarp, ja:

- ir jāiegūst revīzijas pierādījumi par visu komponenta finanšu informāciju vai nozīmīgu tās daļu, lai reaģētu uz izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem konsolidētajā pārskatā;
- pastāv izplatīts risks, ka konsolidētajā pārskatā varētu būt būtiskas neatbilstības datus, jo komponenta notikumiem vai apstākļiem var būt nozīmīga loma, grupas finanšu pārskata revidentam novērtējot vadības sagatavoto vērtējumu par koncerna spēju turpināt darbību.

⁸³ 520. SRS "Analītiskās procedūras"

Turpmāko revīzijas procedūru izstrāde un veikšana attiecībā uz vienu vai vairākām darījumu kategorijām, kontu atlikumiem vai skaidrojumiem

A134. Grupas finanšu pārskata revidents var konstatēt, ka piemērots rīcības veids ir izstrādāt un veikt turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz vienu vai vairākām konkrētām darījumu kategorijām, kontu atlikumiem vai skaidrojumiem, lai novērstu izvērtētos būtisku neatbilstību riskus konsolidētajā pārskatā. Piemēram, kāda komponenta darbība var būt ierobežota, bet tam var piederēt nozīmīga koncerna zemes un ēku daļa vai nozīmīgas nodokļu saistības.

Turpmākās revīzijas procedūru veikšana

A135. Grupas finanšu pārskata revidents var konstatēt, ka piemērots rīcības veids ir izstrādāt un veikt turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz komponenta finanšu informāciju, piemēram, ja revīzijas pierādījumi jāiegūst tikai par vienu vai vairākiem būtiskiem apgalvojumiem. Piemēram, grupas finanšu pārskata revidents var centralizēti pārbaudīt darījumu kategoriju, konta atlikumu vai skaidrojumu un pieprasīt, lai komponenta revidents veiktu īpašas turpmākās revīzijas procedūras komponentā (piemēram, īpašas turpmākās revīzijas procedūras, kas saistītas ar prasību vai tiesvedības novērtēšanu komponenta jurisdikcijā vai aktīvu esamību).

Neparedzamības elements

A136. Neparedzamības elementa iekļaušana attiecībā uz veicamā darba veidu sabiedrībās vai struktūrās, kurās tiek veiktas procedūras, un attiecībā uz grupas finanšu pārskata revidenta iesaistes apjomu darbā var palielināt varbūtību, ka tiks konstatētas būtiskas neatbilstības komponentu finanšu informācijā, kas var būt par iemeslu krāpšanas izraisītām būtiskām neatbilstībām konsolidētajā pārskatā⁸⁴.

Kontroles procedūras procedūru darbības efektivitāte

A137. Nosakot detalizēto procedūru veidu, laiku un apjomu, kas jāveic vai nu koncerna līmenī, vai komponentos, grupas finanšu pārskata revidents dažreiz paļaujas uz koncerna līmeņa kontroles procedūru darbības efektivitāti. Saskaņā ar 330. SRS⁸⁵ revidentam ir pienākums izstrādāt un veikt kontroles procedūras procedūru pārbaudes, lai iegūtu pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, kas apliecina attiecīgo kontroles procedūras procedūru efektivitāti. Šādu pārbaudzi izstrādē un veiktā var būt iesaistīti komponentu revidenti.

A138. Ja attiecībā uz kontroles procedūrām, uz kurām revidents ir iecerējis paļauties, revidents konstatē atkāpes no normas, saskaņā ar 330. SRS⁸⁶ revidenta pienākums ir veikt īpašu iztaujāšanu, lai gūtu izpratni par attiecīgajiem jautājumiem un to potenciālajām sekām. Ja, pārbaudot kontroles procedūru darbības efektivitāti, tiek konstatēts vairāk noviržu no normas, nekā paredzēts, grupas finanšu pārskata revidentam var būt nepieciešams pārskatīt grupas finanšu pārskata revīzijas plānu. Iespējamās izmaiņas grupas finanšu pārskata revīzijas plānā var ietvert šādus pasākumus:

- prasību veikt papildu detalizētas procedūras atsevišķos komponentos;
- identificēt un pārbaudīt citu attiecīgo kontroles procedūru, kas ir efektīvi izstrādātas un ieviestas, darbības efektivitāti;

⁸⁴ 240. SRS 30.c) punkts

⁸⁵ 330. SRS 8 punkts

⁸⁶ 330. SRS 17. punkts

- palielināt to komponentu skaitu, kuros tiks veiktas turpmākas revīzijas procedūras.

A139. Ja kontroles procedūras darbības efektivitāte tiek pārbaudīta centralizēti (piemēram, kontroles procedūras tiek īstenotas, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru, vai tiek izmantotas vienotas kontroles procedūras), grupas finanšu pārskata revidentam var būt jāinformē komponenta revidenti par veikto revīzijas darbu. Piemēram, ja komponenta revidentam tiek lūgts izstrādāt un veikt detalizētas procedūras attiecībā uz visa komponenta finanšu informāciju vai izstrādāt un veikt detalizētas procedūras attiecībā uz vienu vai vairākām darījumu kategorijām, kontu atlikumiem vai skaidrojumiem, komponenta revidents var apspriesties ar grupas finanšu pārskata revidentu par centralizēti veikto kontroles procedūras pārbaudi, lai noteiktu detalizēto procedūru veidu, laiku un apjomu.

Konsolidācijas process

Analītiskās procedūras (Skat. (38. punktu))

A140. Turpmākās revīzijas procedūras attiecībā uz konsolidācijas procesu, tostarp subkonsolidācijām, var būt šādas:

- noteikt, vai konsolidācijā ir atspoguļoti nepieciešamie žurnāla ieraksti; un
- novērtēt konsolidācijas procesa kontroles procedūru darbības efektivitāti un atbilstoši rīkoties, ja tiek konstatēts, ka kāda no kontroles procedūrām nav efektīva.

Konsolidācijas korekcijas un reklasifikācija (Skat. 38.b) punktu)

A141. Konsolidācijas procesā var būt nepieciešams veikt korekcijas un mainīt klasifikāciju, lai nodrošinātu atbilstību konsolidētajā pārskatā uzrādītajām summām, kuras netiek apstrādātas, izmantojot standarta IT lietojumprogrammas un, iespējams, nav pakļautas tādām pašām kontroles procedūras procedūrām, kādām ir pakļauta cita finanšu informācija. Novērtējot korekciju un reklasifikācijas atbilstību, pilnīgumu un precizitāti, grupas finanšu pārskata revidents var:

- izvērtēt, vai nozīmīgas korekcijas atbilstīgi atspoguļo pamatā esošos notikumus un darījumus;
- noteikt, vai tās sabiedrības vai struktūras, kuru finanšu informācija ir iekļauta konsolidētajā pārskatā, tika izvēlētas atbilstoši;
- noteikt, vai nozīmīgas korekcijas ir pareizi aprēķinātas, apstrādātas un vai tās ir apstiprinājuši koncerna vadība un attiecīgos gadījumos komponenta vadība;
- noteikt, vai nozīmīgas korekcijas ir pienācīgi pamatotas un pietiekamā mērā dokumentētas;
- novērtēt koncerna sabiedrību savstarpējo darījumu un nerealizētās peļņas, kā arī koncerna sabiedrību savstarpējo kontu atlikumu saskaņošanu un izslēgšanu.

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti (Skat. 42.–33. punktu)

A142. Ja grupas finanšu pārskata revidents iesaista komponentu revidentus turpmāku revīzijas procedūru izstrādē vai veikšanā, komponenta revidents var konstatēt, ka ir lietderīgi izmantot revidenta piesaistīta eksperta darbu, un paziņot par to grupas finanšu pārskata revidentam. Šādos apstākļos, novērtējot, vai komponenta revidenta turpmāko revīzijas procedūru veids un īstenošana ir atbilstoša, grupas finanšu pārskata revidents var, piemēram, pārrunāt ar komponenta revidentu šādus jautājumus:

- revidenta pieaicinātā eksperta darba veids, apjoms un mērķi;

- komponenta revidenta vērtējums par revidenta piesaistītā eksperta darba atbilstību grupas finanšu pārskata revidenta mērķiem.

A143. Tas, kādā mērā tiek realizēta grupas finanšu pārskata revidenta iesaistīšanās var būt mainīties atkarībā no apstākļiem un koncerna struktūras, kā arī citiem faktoriem, piemēram, grupas finanšu pārskata revidenta iepriekšējās pieredzes darbā ar komponentu revidentiem, kas veic konsolidācijas procedūras, tostarp subkonsolidācijas, un grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevuma apstākļiem (piemēram, ja sabiedrības vai struktūras finanšu informācija nav sagatavota saskaņā ar tiem pašiem grāmatvedības pamatprincipiem, kas izmantotas, sagatavojot konsolidēto pārskatu).

Komponenta revidenta veiktās saziņas un darba atbilstības novērtēšana

Saziņa par jautājumiem, kas saistīti ar grupas finanšu pārskata revidenta slēdzienu par grupas finanšu pārskata revīziju (Skat. (45. punktu)

A144. Lai gan jautājumiem, kuros jāveic saziņa, saskaņā ar 45. punktu ir būtiska loma grupas finanšu pārskata revidenta, izdarot slēdzienu par grupas finanšu pārskata revīziju, par atsevišķiem jautājumiem var sazināties komponenta revidenta veikto procedūru laikā. Papildus 32. un 50. punktā minētajiem, šādi jautājumi var būt, piemēram:

- informācija par atbilstošu ētikas prasību pārkāpumiem, tostarp konstatētajiem neatkarības prasības pārkāpumiem;
- informācija par likumu un normatīvo aktu pārkāpumiem;
- jauni būtisku neatbilstību riski, tostarp krāpšanas riski;
- faktiskā vai iespējama krāpšana vai nelikumīgas darbības, kurās iesaistīta komponentu vadība vai darbinieki un kurām varētu būt būtiska ietekme uz konsolidēto pārskatu; vai
- Nozīmīgi un netipiski darījumi

Saziņa par neatbilstībām komponenta finanšu informācijā (Skat. 45.e) punktu)

A145. Ziņas par koriģētajām un nekoriģētajām neatbilstībām komponentu finanšu informācijā, aplūkojot tās kopā ar ziņām par trūkumiem saskaņā ar 45.g) punktu, var kalpot grupas finanšu pārskata revidentam kā brīdinājums par iespējamiem plaši izplatītiem iekšējās kontroles sistēmas trūkumiem. Turklāt, ja konstatēto neatbilstību (nekoriģēto vai koriģēto) skaits ir lielāks par gaidīto, tas var liecināt par augstāku risku, ka pastāv neidentificētas neatbilstības, un tas var likt grupas finanšu pārskata revidentam secināt, ka atsevišķos komponentos ir jāveic turpmākās revīzijas procedūras.

Komponenta revidenta vispārējie konstatējumi vai secinājumi (Skat. 45.k) punktu)

A146. To, kāda veida un satura rezultāti jāpiegādā komponenta revidentam, ietekmē tas, kāda veida un apjoma darbs ir uzdots komponenta revidentam. Tas, kāda veida vispārējus secinājumus par revīzijas darbu, kas veikts grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām, jāizdara komponenta revidentam, vai kā komponenta revidentam tie jāformulē, var būt noteikts grupas finanšu pārskata revidenta firmas politikā vai procedūrās. Dažos gadījumos tas, kāda veida secinājums (piemēram, atzinums) jāsniedz komponenta revidentam, ir noteikts vietēja mēroga normatīvajos aktos.

Saziņa ar komponenta revidentu pietiekamības izvērtēšana grupas finanšu pārskata revidenta vajadzībām (Skat. 46.b) punktu)

A147. Ja grupas finanšu pārskata revidents konstatē, ka saziņa ar komponentu revidentu neatbilst grupas

finanšu pārskata revidenta mērķiem, grupas finanšu pārskata revidents var apsvērt, piemēram:

- vai no komponenta revidenta var iegūt papildu informāciju (piemēram, turpmāku diskusiju vai sanāksmju laikā);
- vai ir nepieciešams papildus pārskatīt komponenta revidenta sagatavotos revīzijas dokumentus saskaņā ar 47. punktu;
- vai ir nepieciešams veikt turpmākās revīzijas procedūras saskaņā ar 48. punktu; vai
- vai pastāv bažas par komponenta revidenta kompetenci vai spējām.

Komponenta revidenta sagatavoto papildus revīzijas dokumentu pārskatīšana (Skat. (47. punktu)

A148. A75. punktā ir sniegti norādījumi grupas finanšu pārskata revidentam, kā pielāgot komponentu revidentu virzības un pārraudzības, kā arī veiktā darba pārbaudes veidu, laiku un apjomu, pamatojoties uz grupas finanšu pārskata revīzijas faktiem un apstākļiem un citiem aspektiem (piemēram, izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem konsolidētajā pārskatā). Grupas finanšu pārskata revidenta apsvērumus saskaņā ar 47.c) punktu var ietekmēt arī šādi aspekti, kas attiecas uz grupas finanšu pārskata revidenta pastāvīgu iesaistīšanos komponenta revidenta darbā:

- komponenta revidenta sniegtā informācija, tostarp saskaņā ar šā SRS 45. punktu; un
- komponenta revidenta sagatavoto revīzijas dokumentu pārskatīšana, ko grupas finanšu pārskata revidents veic grupas finanšu pārskata revīzijas laikā (piemēram, lai izpildītu 34., 42. un 43. punkta prasības) vai ko veic grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts) 31. punktu.

A149. Citi faktori, kas var ietekmēt grupas finanšu pārskata revidenta lēmumu par to, vai un cik lielā mērā attiecīgajos apstākļos ir nepieciešams pārskatīt komponenta revidenta sagatavotos papildu revīzijas dokumentus, ir šādi:

- tas, cik lielā mērā komponenta revidents bijis iesaistīts risku izvērtēšanas procedūrās un grupas finanšu pārskata būtisku neatbilstību riska identificēšanā un novērtēšanā;
- komponenta revidenta izdarītie būtiskie spriedumi un konstatējumi vai secinājumi par jautājumiem, kas ir būtiski attiecībā uz konsolidēto pārskatu;
- pieredzējušo revīzijas darba grupas dalībnieku kompetence un spējas, kas ir atbildīgi par mazāk pieredzējušu dalībnieku darba pārbaudi; un
- tas, vai uz komponentu revidentu un grupas finanšu pārskata revidentu attiecas vienota revīzijas dokumentu pārbaudes politika vai procedūras.

Notikumi pēc bilances datuma (Skat. 49.–50. punktu)

A150. Grupas finanšu pārskata revidents var:

- pieprasīt, lai komponenta revidents veiktu procedūras attiecībā uz notikumiem pēc bilances datuma, lai palīdzētu identificēt notikumus, kas notikuši starp komponentu finanšu informācijas datumiem un revidenta ziņojuma par konsolidēto pārskatu sagatavošanas datumu;
- veikt procedūras, kas aptvertu periodu starp datumu, kurā komponenta revidentam paziņots par notikumiem pēc bilances datuma, un revidenta ziņojuma par konsolidēto pārskatu datumu.

Iegūto revīzijas pierādījumu pietiekamības un atbilstības novērtēšana

Revīzijas pierādījumu pietiekamība un atbilstība (Skat. (51. punktu)

A151. Grupas finanšu pārskata revīzija ir kumulatīvs un iteratīvs process. Ja, grupas finanšu pārskata revidentam veicot plānotās revīzijas procedūras, grupas finanšu pārskata revidentam kļūst zināma informācija, kas būtiski atšķiras no informācijas, uz kuras pamata tika veikts risku izvērtējums, iegūtie revīzijas pierādījumi var likt mainīt citu plānoto revīzijas procedūru veidu, laiku vai apjomu. Piemēram:

- komponentā identificētas neatbilstības var būt jāizvērtē saistībā ar citiem komponentiem; vai
- grupas finanšu pārskata revidents var uzzināt par ierobežojumiem attiecībā uz piekļuvi informācijai vai personām kādā komponentā, jo notikušas izmaiņas vidē (piemēram, karš, pilsoņu nemieri vai slimību uzliesmojumi).

Šādos apstākļos grupas finanšu pārskata revidentam var nākties pārvērtēt plānotās revīzijas procedūras, pamatojoties uz jauno risku izvērtējumu attiecībā uz konkrētām darījumu kategorijām, kontu atlikumiem, skaidrojumiem un saistītajiem apgalvojumiem.

A152. 51. punktā paredzētais novērtējums palīdz grupas finanšu pārskata revidentam noteikt, vai vispārējā grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģija un grupas finanšu pārskata revīzijas plāns, kas izstrādāts, reaģējot uz izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem konsolidētajā pārskatā, joprojām ir piemērots. Šāda novērtējuma vajadzībām grupas finanšu pārskata kontekstā var noderēt arī revidenta izstrādātās un veiktās detalizētas procedūras attiecībā uz katru būtisko darījumu kategoriju, konta atlikumu un skaidrojumu, kas veicamas neatkarīgi no izvērtētajiem būtisku neatbilstību riskiem saskaņā ar 330. SRS ⁸⁷.

A153. Grupas finanšu pārskata revidents, novērtējot iegūto revīzijas pierādījumu pietiekamību un atbilstību, var apsvērt, vai darba grupā ir ievērots profesionālā skepses princips. Piemēram, grupas finanšu pārskata revidents var apsvērt, vai A17. punktā aprakstīto aspektu ietekmē darba grupa nav:

- ieguvusi revīzijas pierādījumus, kas ir vieglāk pieejami, pienācīgi neizvērtējot to atbilstību un ticamību;
- ieguvusi mazāk pārliecinošus pierādījumus, nekā nepieciešams konkrētajos apstākļos; vai
- izstrādājusi un veikusi revīzijas procedūras tā, lai tiktu iegūti pierādījumi, kas ir apstiprinoši, vai tiktu izslēgti pierādījumi, kas ir pretrunīgi.

A154. Saskaņā ar 220. SRS (pārskatīts) ⁸⁸ revidenta ziņojuma datumā vai pirms tam atbildīgajam partnerim, pārskatot revīzijas dokumentus un apspriežoties ar darba grupu, ir jānosaka, vai ir iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi, kas pamatotu izdarītos secinājumus un ļautu sniegt revidenta ziņojumu. Informācija, kas var būt būtiska, grupas finanšu pārskata revidentam novērtējot komponentu revidentu veiktā darba rezultātā iegūtos revīzijas pierādījumus, ir atkarīga no grupas finanšu pārskata revīzijas faktiem un apstākļiem, un tā var būt šāda:

- komponentu revidentu sniegtā informācija, kā paredzēts 45. punktā, tostarp komponentu revidentu vispārējie konstatējumi vai secinājumi par darbu, kas veikts grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām;
- cita komponentu revidentu sniegtā informācija grupas finanšu pārskata revīzijas laikā, tostarp 32. punktā paredzētā informācija; un

⁸⁷ 330. SRS 18. punkts

⁸⁸ 220. SRS (pārskatīts) 32. punkts

- grupas finanšu pārskata revidenta nodrošinātā komponentu revidentu virzība un pārraudzība un viņu veiktā darba pārbaude, tostarp, ja piemērojams, komponentu revidentu sagatavoto papildu revīzijas dokumentu pārbaude saskaņā ar 47. punktu.

A155. Dažos gadījumos pamats tam, lai grupas finanšu pārskata revidents secinātu, ka komponenta revidenta veiktais darbs un iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām, var būt vispārējs kopsavilkuma ziņojums, kurā aprakstīts veiktais darbs un tā rezultāti. Tā tas var būt, piemēram, gadījumos, kad komponenta revidentam tiek prasīts veikt konkrētas turpmākās revīzijas procedūras, ko noteicis un paziņojis grupas finanšu pārskata revidents.

Ietekmes uz grupas finanšu pārskata revīzijas atzinumu novērtēšana (Skat. (52. punktu)

A156. Koncerna atbildīgā partnera veiktajā novērtējumā var iekļaut apsvērumus par to, vai komponentu revidentu uzrādītās koriģētās un nekoriģētās neatbilstības norāda uz sistēmiskām problēmām (piemēram, darījumiem, uz kuriem attiecas vienoti grāmatvedības pamatprincipi vai vienotas kontroles procedūras), kas varētu skart citus komponentus.

Revidenta ziņojums (Skat. (53. punktu)

A157. Lai gan komponentu revidenti var veikt darbu saistībā ar komponentu finanšu informāciju grupas finanšu pārskata revīzijas kontekstā un ir atbildīgi par vispārīgiem konstatētajiem faktiem un secinājumiem, grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris vai grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgā partnera firma ir atbildīga par grupas finanšu pārskata revīzijas atzinuma sniegšanu.

A158. Ja grupas finanšu pārskata revīzijas atzinums ir modificēts, jo grupas finanšu pārskata revidents nevar iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus par vienu vai vairāku komponentu finanšu informāciju, revidenta ziņojuma par konsolidēto pārskatu sadaļā "Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai" vai "Pamatojums atteikumam sniegt atzinumu" ir jāapraksta šādas attiecīgie iemesli⁸⁹. Dažos gadījumos, lai pienācīgi aprakstītu modificētā atzinuma iemeslus, var būt nepieciešama atsauce uz komponenta revidentu, piemēram, gadījumos, kad komponenta revidents nespēj veikt vai pabeigt pieprasīto darbu saistībā ar komponenta finanšu informāciju tādu apstākļu dēļ, kuri ir ārpus komponenta vadības kontroles.

Saziņa ar koncerna vadību un personām, kam uzticēta koncerna pārvalde

Saziņa ar koncerna vadību (Skat. 54.–56. punktu)

A159. Grupas finanšu pārskata revīzija var būt sarežģīta, ņemot vērā koncernā ietilpstošo sabiedrību un struktūru skaitu un iezīmes. Turklāt, kā skaidrots A7 punktā, grupas finanšu pārskata revidents var konstatēt, ka grupas finanšu pārskata revīzijas plānošanas un veikšanas nolūkā atsevišķas sabiedrības vai struktūras kopā var tikt uzskatītas par komponentu. Tāpēc, pārrunas ar koncerna vadību par plānoto procedūru darbības jomu un laiku, var palīdzēt koordinēt komponentos veikto darbu, tostarp, gadījumos, kad ir iesaistīti komponentu revidenti, un palīdzēt komponenta vadības identificēšanā (skat. A24. punktu).

A160. 240. SRS⁹⁰ ir noteiktas prasības un sniegti norādījumi saistībā ar vadības un — gadījumos, kad vadība varētu būt iesaistīta krāpšanā, — personu, kam uzticēta pārvalde, informēšanu par krāpšanu.

⁸⁹ 705. SRS (pārskatīts) 20. un 24. punkts

⁹⁰ 240. SRS 41.–43. punkts

A161. Iespējams, koncerna vadība vēlas saglabāt būtisku informāciju kā konfidenciālu. Jautājumi, kas var būt nozīmīgi komponenta finanšu pārskatu kontekstā un par kuriem komponenta vadība, iespējams, nav informēta, var būt šādi:

- potenciāli tiesas darbi;
- plāni saistībā ar atteikšanos no būtiskiem saimnieciskās darbības aktīviem;
- notikumi pēc bilances datuma;
- nozīmīgi juridiskie nosacījumi.

A162. Koncerna vadība var informēt koncerna pārskata revidentu par faktiskiem vai iespējamiem likumu vai noteikumu pārkāpumiem koncerna sabiedrībās vai struktūrās. Norādījumi koncerna pārskata revīzijas atbildīgajam partnerim šādos apstākļos sniegti A87. punktā.

Saziņa ar personām, kam uzticēta koncerna pārvalde (Skat. (57. punktu)

A163. Jautājumi, par kuriem grupas finanšu pārskata revidents ziņo personām, kam uzticēta koncerna pārvalde, var būt jautājumi, par kuriem grupas finanšu pārskata revidentu informējuši komponentu revidenti un kurus grupas finanšu pārskata revidents uzskata par nozīmīgiem personu, kam uzticēta koncerna pārvalde, atbildības kontekstā. Saziņa ar personām, kam uzticēta koncerna pārvalde, var notikt dažādos revīzijas posmos visā revīzijas gaitā. Piemēram, saziņa saistībā ar šī SRS 57.a) punktā raksturoto jautājumu var notikt pēc tam, kas grupas finanšu pārskata revidents ir noteicis, kādas darbības ir veicamas saistībā ar komponentu finanšu informāciju. Savukārt saziņa saistībā ar šā SRS 57.b) punktā raksturotajiem jautājumiem var notikt revīzijas beigās, kā arī saziņa saistībā ar 57.c)–d) punktā raksturotajiem jautājumiem var notikt brīdī, kad šie jautājumi rodas.

A164. Saskaņā ar 260. SRS (pārskatīts)⁹¹ revidenta pienākums ir informēt personas, kam uzticēta pārvalde, par plānoto revīzijas laiku un apjomu. Grupas finanšu pārskata revīzijā šāda informēšana personām, kam uzticēta pārvalde, izprast, kā grupas finanšu pārskata revidents ir noteicis, kuros komponentos tiks veikta revīzijas darbs, tostarp to, vai atsevišķas koncerna sabiedrības vai struktūras kopā tiks uzskatītas par komponentu, un par plānoto komponentu revidentu iesaistīšanu. Šāda saziņa arī palīdz panākt savstarpēju izpratni un diskusiju par koncernu un tā vidi (skat. 30. punktu) un jomām, kurās personām, kam uzticēta pārvalde, var pieprasīt grupas finanšu pārskata revidentam veikt papildu procedūras.

Ziņošana vadībai par nozīmīgiem trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā (Skat. (58. punktu)

A165. Grupas finanšu pārskata revidenta pienākums ir, pamatojoties uz veikto revīzijas darbu, noteikt, vai viens vai vairāki konstatētie trūkumi atsevišķi vai kopā uzskatāmi par nozīmīgiem trūkumiem⁹². Grupas finanšu pārskata revidents var pieprasīt komponenta revidenta viedokli par to, vai konstatētais trūkums vai trūkumu kombinācija komponentā ir nozīmīgs iekšējās kontroles sistēmas trūkums.

⁹¹ 260. SRS (pārskatīts) 15. punkts

⁹² 265. SRS 8. punkts

Dokumentēšana (Skat. (59. punktu)

A166. Citos SRS ir ietvertas īpašas dokumentācijas prasības, kuru mērķis ir precizēt 230. SRS piemērošanu konkrētos apstākļos, kas saistīti ar šiem citiem SRS. 230. SRS pielikumā ir uzskaitīti citi SRS, kuros ir ietvertas īpašas dokumentācijas prasības un norādījumi.

A167. Grupas finanšu pārskata revīzijas dokumenti pamato grupas finanšu pārskata revidenta vērtējumu saskaņā ar 51. punktu par to, vai ir iegūti pietiekami atbilstīgi revīzijas pierādījumi revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu. Skat. arī A154 punktu.

A168. Grupas finanšu pārskata revīzijas dokumentos ietilpst:

- grupas finanšu pārskata revīzijas lietā iekļautie dokumenti; un
- atsevišķi dokumenti, kas ietverti komponentu revidentu darba failos un attiecas uz darbu, ko komponentu revidenti veikuši grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām (t. i., komponentu revidentu revīzijas dokumenti).

A169. Grupas finanšu pārskata revīzijas dokumentu galīgās apkopošanas un uzglabāšanas kārtību nosaka grupas finanšu pārskata revidenta firmas politika vai procedūras saskaņā ar 1. SKVS⁹³. Grupas finanšu pārskata revidents var sniegt īpašus norādījumus komponentu revidentiem par veiktā darba dokumentu apkopošanu un uzglabāšanu grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām..

Grupas finanšu pārskata revidenta pamatojums attiecībā uz komponentu izvēli (Skat. 59.b) punktu)

A170. Grupas finanšu pārskata revidenta pamatojumu attiecībā uz komponentu izvēli var dokumentēt dažādos veidos, tostarp, piemēram, dokumentācijā, kas nepieciešama šīs SRS 22., 33. un 57. a) punkta prasību izpildei.

Grupas finanšu pārskata revidenta pamatojums attiecībā uz komponentu revidentu kompetences un spēju izvērtēšanu (Skat. 59.d) punktu)

A171. 1. SKVS⁹⁴ sniegti norādījumi saistībā ar jautājumiem attiecībā uz darba grupas dalībnieku kompetenci un spējām, kas var būt noteikti firmas politikā vai procedūrās. Šādā politikā vai procedūrās var būt aprakstīts vai norādīts, kā dokumentēt darba grupas, tostarp komponentu revidentu, kompetences un spēju izvērtēšanu. Piemēram, saskaņā ar 24. punktu no komponenta revidenta saņemtā apliecinājumā var būt ietverta informācija par komponenta revidenta pieredzi attiecīgajā nozarē. Grupas finanšu pārskata revidents var arī pieprasīt komponenta revidenta apliecinājumu, ka viņam/viņai ir pietiekami daudz laika, lai veiktu uzticētās revīzijas procedūras..

Komponentu revidentu virzības un pārraudzības, kā arī veiktā darba pārbaudes dokumentēšana (Skat. 59.f) punktu)

A172. Kā aprakstīts A75. punktā, grupas finanšu pārskata revidents pielāgo virzības, pārraudzības un veiktā darba pārbaudes metodi grupas finanšu pārskata revīzijā atkarībā no darba uzdevuma faktiem un apstākļiem, un parasti tas ietver gan grupas finanšu pārskata revidenta firmas politikas vai procedūru, gan grupas finanšu pārskata revīzijai raksturīgu atbildes pasākumu kombināciju. Šādā politikā vai procedūrās var arī būt aprakstīts vai norādīts, kā grupas finanšu pārskata revidentam jāveic darba grupas virzība un pārraudzība un veiktā darba pārbaude.

⁹³ 1. SKVS 31.f) punkts un A83–A85 punkts

⁹⁴ 1. SKVS A96 punkts

A173. Saskaņā ar 300. SRS⁹⁵ revidentam ir jāizstrādā revīzijas plāns, kas ietver aprakstu par plānotā darba grupas dalībnieku darba virzības un pārraudzības, kā arī veiktā darba pārbaudes veidu, laiku un apjomu. Ja ir iesaistīti komponentu revidenti, bieži vien šāda apraksta apjoms katrā komponentā atšķiras, atzīstot, ka plānoto komponentu revidentu virzības un pārraudzības, kā arī veiktā darba pārbaudes veidu, laiku un apjomu var ietekmēt A51. punktā aprakstītie jautājumi..

A174. Grupas finanšu pārskata revidenta dokumentācija, kas apliecina komponentu revidentu virzību un pārraudzību, kā arī par veiktā darba pārbaudi, var ietvert, piemēram:

- obligātu saziņu ar komponentu revidentiem, tostarp sniegtos norādījumus un citus šajā SRS noteiktos apliecinājumus;
- pamatojumu, kāpēc nolemts apmeklēt uz komponentu revidentu atrašanās vietas, sanāksmju dalībnieku saraksts un apspriesto jautājumu veids;
- jautājumi, kas apspriesti sanāksmēs ar komponentu revidentiem vai komponentu vadību;
- pamatojums grupas finanšu pārskata revidenta izvēlei attiecībā uz to, kurus komponentu revīzijas dokumentus pakļaut pārskatīšanai;
- izmaiņas plānotajā komponenta revidentu iesaistes veidā un apjomā un attiecīgie iemesli (piemēram, pieredzes bagātāku revīzijas grupas dalībnieku norīkošana revīzijas jomās, kas ir sarežģītākas vai subjektīvākas, nekā sākotnēji paredzēts).

A175. Saskaņā ar 47. punktu grupas finanšu pārskata revidentam ir jānosaka, vai un cik lielā mērā ir nepieciešams pārskatīt komponentu revidentu sagatavotos papildu revīzijas dokumentus. A148.–A149. punktā ir sniegti attiecīgi norādījumi grupas finanšu pārskata revidentam.

A176. Komponenta revidenta revīzijas dokumenti parasti nav atkārtoti jāietver grupas finanšu pārskata revidenta revīzijas lietā. Tomēr grupas finanšu pārskata revidents var nolemt apkopot, pavairojot vai ietvert atsevišķu komponenta revidenta dokumentu kopijas grupas finanšu pārskata revidenta revīzijas lietā, lai papildinātu aprakstu par saziņu ar komponenta revidentu saistībā ar konkrētiem jautājumiem, tostarp jautājumiem, par kuriem jāsažinās saskaņā ar šo SRS. Šādu komponenta revidenta dokumentu piemēri ir:

- komponenta revidenta nozīmīgo spriedumu un izdarīto secinājumu attiecībā uz grupas finanšu pārskata revīziju uzskaitījums vai kopsavilkums;
- jautājumi, par kuriem var būt nepieciešams informēt par koncerna pārvaldību atbildīgās personas; vai
- jautājumi, kas var tikt atzīti par galvenajiem revīzijas jautājumiem, kuri jāietver revidenta ziņojumā par konsolidēto pārskatu.

A177. Ja likumos vai normatīvajos aktos noteiktas attiecīgas prasības, grupas finanšu pārskata revidentam revīzijas lietā var būt nepieciešams iekļaut noteiktus komponenta revidenta sagatavotus dokumentus, piemēram, atbildot uz regulatīvās iestādes pieprasījumu pārbaudīt dokumentāciju, kas saistīta ar komponenta revidenta veikto darbu.

A178. Firmas politikas vai procedūras, kas izstrādātas saskaņā ar firmas kvalitātes vadības sistēmas prasībām, vai resursi, ko nodrošina firma vai tīkls, var palīdzēt grupas finanšu pārskata revidentam dokumentēt komponentu revidentu virzības un pārraudzības, kā arī par veiktā darba pārbaudes

⁹⁵ 300. SRS 9. punkts

procesu. Piemēram, lai atvieglotu saziņu starp grupas finanšu pārskata revidentu un komponentu revidentiem, var izmantot elektronisku revīzijas rīku. Elektronisko revīzijas rīku var izmantot arī revīzijas dokumentēšanai, tostarp norādot informāciju par pārtraugiem un to veiktās pārbaudes datumu un apjomu.

Papildu apsvērumi gadījumos, kad piekļuve komponentu revidentu revīzijas dokumentiem ir ierobežota
(Skat. (59. punktu))

A179. Noteiktos apstākļos grupas finanšu pārskata revīzijas dokumentēšana var būt saistīta ar papildu sarežģītībām vai problēmām. Tā tas var būt, piemēram, gadījumos, kad likumos vai normatīvajos aktos ir noteikts ierobežojums attiecībā uz komponenta revidenta tiesībām iesniegt dokumentus ārpus savas jurisdikcijas, vai arī karš, pilsoņu nemieri vai slimību uzliesmojumi ierobežo grupas finanšu pārskata revidenta piekļuvi attiecīgajiem komponenta revidenta sagatavotajiem revīzijas dokumentiem.

A180. Grupas finanšu pārskata revidents var pārvarēt šādus ierobežojumus, piemēram:

- apmeklējot komponenta revidentu tā atrašanās vietā vai tiekoties ar komponenta revidentu citā vietā, nevis komponenta revidenta atrašanās vietā, lai pārskatītu komponenta revidenta sagatavotos revīzijas dokumentus;
- pārbaudot attiecīgos revīzijas dokumentus attālināti, izmantojot tehnoloģijas, ja tas nav aizliegts ar likumu vai noteikumiem;
- pieprasot komponenta revidentam sagatavot un iesniegt ziņojumu, kurā aplūkota attiecīgā informācija, un vajadzības gadījumā apspriest ziņojuma saturu ar komponenta revidentu; vai
- pārrunāt ar komponenta revidentu veiktās procedūras, iegūtos pierādījumus un secinājumus, ko izdarījis komponenta revidents.

To, vai viens vai vairāki iepriekš aprakstītie pasākumi ir pietiekami, lai pārvarētu ierobežojumus, revidents nosaka, pielietojot profesionālu spriedumu atkarībā no grupas finanšu pārskata revīzijas faktiem un apstākļiem.

A181. Ja piekļuve komponentu revidentu sagatavotajiem revīzijas dokumentiem ir ierobežota, grupas finanšu pārskata revidenta sagatavotajiem dokumentiem tomēr ir jāatbilst SRS prasībām, tostarp tām, kas nosaka, kā grupas finanšu pārskata revidents dokumentē komponentu revidentu vadību un pārraudzību, kā arī veiktā darba pārbaudi, kā arī, kā un kad grupas finanšu pārskata revidents to veic. Šādos apstākļos var būt noderīgi A148.–A149. punktā sniegtie norādījumi, lai noteiktu, kādā apjomā grupas finanšu pārskata revidents pārskatīs komponentu revidentu sagatavotos revīzijas dokumentus. A176. un A177. punktā ir sniegti piemēri apstākļiem, kādos atsevišķus komponenta revidenta sagatavotos revīzijas dokumentus var iekļaut grupas finanšu pārskata revīzijas lietā.

A182. Ja grupas finanšu pārskata revidents nespēj pārvarēt ierobežojumus attiecībā uz piekļuvi komponenta revidenta sagatavotajiem revīzijas dokumentiem, grupas finanšu pārskata revidentam ir jāizvērtē, vai pastāv darbības apjoma ierobežojums, kā ietekmē atzinums par konsolidēto pārskatu būtu jāmodificē. Skat. A45 punktu.

1. pielikums

(Skat. A42 punktu.)

Ilustratīvs neatkarīga revidenta ziņojuma piemērs situācijā, kad grupas finanšu pārskata revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu

Šī ilustratīvā ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta sabiedrības, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, grupas finanšu pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija ir grupas finanšu pārskata revīzija, kas tiek veikta sabiedrībai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);
- konsolidēto pārskatu ir sagatavojusi sabiedrības vadība saskaņā ar SFPS (vispārēja mērķa pamatnostādnes);
- revīzijas uzdevuma nosacījumi atbilst 210. SRS sniegtajam aprakstam par vadības atbildību par konsolidēto pārskatu.
- Grupas finanšu pārskata revidents nevar iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus saistībā ar komponentu, kura uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi (finansiālā stāvokļa pārskatā uzrādītā summa ir 15 miljoni ASV dolāru, kas atbilst kopējo aktīvu summai 60 miljonu ASV dolāru apmērā), jo grupas finanšu pārskata revidentam tika liegta piekļuve komponenta grāmatvedības ierakstiem, vadībai vai revidentam.
- Grupas finanšu pārskata revidents ir izskatījis revidēto komponenta finanšu pārskatu, kas datēts ar 20X1. gada 31. decembri, tostarp atbilstošo revidenta ziņojumu, un izvērtējis koncerna vadībai pieejamo finanšu informāciju par attiecīgo komponentu.
- Grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris uzskata, ka šādai nespējai iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus ir būtiska, bet ne visaptveroša ietekme ¹.
- IESBA kodeksā ir ietvertas visas atbilstošās ētikas prasības, kas attiecas uz revīziju.
- Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav ar notikumiem vai apstākļiem saistītu būtisku nenoteiktību, kas varētu radīt nozīmīgas šaubas par sabiedrības spēju turpināt darbību saskaņā ar 570. SRS (pārskatīts) prasībām.
- Revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS ².
- Revidents ir ieguvis visu pārējo informāciju pirms revidenta ziņojuma datuma, un atzinums ar iebildēm par konsolidēto pārskatu ietekmē arī šo pārējo informāciju.
- Par grupas finanšu pārskata pārraudzību atbildīgās personas nav tās pašas personas, kas

¹ Ja grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris uzskatītu, ka nespējai iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus ir būtiska un visaptveroša ietekme uz konsolidēto pārskatu, grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris atteiktos sniegt atzinumu saskaņā ar 705. SRS.(pārskatīts)

² 701. SRS "Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā"

ir atbildīgas par grupas finanšu pārskata sagatavošanu.

- Papildus pienākumam veikt grupas finanšu pārskata revīziju revidentam ir valsts normatīvajās prasībās noteikti citi ziņošanas pienākumi.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu ³

Atzinums ar iebildēm

Mēs esam veikuši sabiedrības ABC un tās meitassabiedrību (turpmāk tekstā — “koncerns”) grupas finanšu pārskata revīziju, kurā ietilpst 20X1. gada 31. decembra konsolidētais finanšu stāvokļa pārskats, vispārējais konsolidētais peļņas un zaudējumu aprēķins, konsolidētais pārskats par izmaiņām pašu kapitālā un konsolidētais naudas plūsmas pārskats par gadu, kas beidzās šajā datumā, kā arī konsolidētā pielikumi, tostarp nozīmīgu grāmatvedības pamatprincipu apkopojums.

Mūsaprāt, izņemot mūsu ziņojuma sadaļā “Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai” raksturoto apstākļu iespējamo ietekmi, klātpievienotais konsolidētais pārskats visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo (vai sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par...) konsolidēto finansiālo stāvokli 20X1. gada 31. decembrī, kā arī konsolidētos finanšu darbības rezultātus un konsolidētās naudas plūsmas par gadu, kas beidzas šajā datumā, saskaņā ar Starptautiskajiem Finanšu pārskatu standartiem (SFPS).

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Sabiedrības ABC ieguldījums sabiedrībā XYZ, kas ir ārvalstu asociētā sabiedrība, kuru sabiedrība ABC iegādājās pārskata gadā un kuras uzskaitē tiek veikta saskaņā ar pašu kapitāla metodi, 20X1. gada 31. decembra konsolidētajā finanšu stāvokļa pārskatā ir uzrādīts 15 miljoni ASV dolāru apmērā, un konsolidētajā apvienoto ienākumu pārskatā par gadu, kas noslēdzas šajā datumā, uzrādītā sabiedrības ABC peļņas daļa sabiedrībā XYZ ir uzrādīta 1 miliona ASV dolāru apmērā. Mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus par sabiedrības ABC ieguldījuma uzskaites vērtību 20X1. gada 31. decembrī un sabiedrības ABC peļņas daļu sabiedrībā XYZ par attiecīgo gadu, jo mums bija liegta piekļuve sabiedrības XYZ finanšu informācijai, vadībai un revidentiem. Šo apstākļu ietekmē mēs nevarējām noteikt, vai saistībā ar šīm summām būtu nepieciešamas korekcijas.

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem (SRS). Mūsu ziņojuma sadaļā “Revidenta atbildība par grupas finanšu pārskata revīziju” ir papildu raksturoti mūsu pienākumi saskaņā ar šo standartu prasībām. Mēs darbojamies neatkarīgi no koncerna saskaņā ar Starptautiskās Profesionālu grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautiskie Neatkarības standarti) (IESBA kodekss) prasībām, un mēs esam ievērojuši citas ētikas prasības saskaņā ar IESBA kodeksu. Mūsaprāt, iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstīgi, lai mēs sniegtu atzinumu ar iebildēm.

³ Apakšvirsraksts “Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu” nav nepieciešams, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts “Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām”.

Cita informācija [vai cits nosaukums, attiecīgos gadījumos, piemēram, “Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem”].

[Ziņošana saskaņā ar 720. SRS (pārskatīts)⁴ — skat. 720. SRS (pārskatīts) 2. pielikumā ietverto 6. ilustratīvo piemēru. 6. ilustratīvā piemēra sadaļas “Cita informācija” pēdējo rindkopu jāpielāgo, lai aprakstītu konkrēto jautājumu, kas ir iemesls atzinuma ar iebildēm sniegšanai un ietekmē arī citu informāciju.]

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par konsolidēto pārskatu⁵

[Ziņošana saskaņā ar 700. SRS (pārskatīts)⁶ — skat. 700. SRS (pārskatīts) 2. ilustratīvo piemēru.]

Revidenta atbildība par grupas finanšu pārskata revīziju

[Ziņošana saskaņā ar 700. SRS (pārskatīts) — skat. 700. SRS (pārskatīts) 2. ilustratīvo piemēru.] Pēdējās divas rindkopas, kas ir spēkā tikai biržas sarakstā iekļautu sabiedrību revīzijā, nav jāiekļauj.]

Ziņojums par atbilstību citām likumu un normatīvo aktu prasībām

[Ziņošana saskaņā ar 700. SRS (pārskatīts) — skat. 700. SRS (pārskatīts) 2. ilustratīvo piemēru.]

[Paraksts firmas vārdā, personiski revidenta vārdā vai gan firmas, gan revidenta vārdā atbilstoši konkrētās jurisdikcijas prasībām.]

[Revidenta adrese]

[Datums]

⁴ 720. SRS (pārskatīts) “Revidenta atbildība par citu informāciju”

⁵ Šajos ilustratīvajos revidenta ziņojumos jēdzienus “vadība” un “personas, kam uzticēta pārvalde” var aizstāt ar citiem jēdzieniem ar līdzvērtīgu nozīmi konkrētās jurisdikcijas kontekstā.

⁶ 700. SRS (pārskatīts) “Atzinuma un ziņojuma par finanšu pārskatu sagatavošana”

2. pielikums

(Skat. A85 punktu.)

Izpratnes gūšana par koncerna iekšējās kontroles sistēmu

1. Šajā pielikumā ir sniegti piemēri ar iekšējo kontroli saistītiem jautājumiem, un šie piemēri var noderēt izpratnes gūšanā par iekšējās kontroles sistēmu koncerna kontekstā; pielikumā arī skaidrots, kā grupas finanšu pārskata revīzijā piemērojams 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija)¹⁰². Piemēri var neattiekties uz katru grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumu, un minēto piemēru saraksts nav visaptverošs.

Kontroles vide

2. Gūstot izpratni par kontroles vidi, grupas finanšu pārskata revidents var ņemt vērā šādus aspektus, piemēram:
 - koncerna vadības un pārvaldības funkciju struktūra un koncerna vadības pienākumi pārraudzības jomā, tostarp kārtība, kādā tiek piešķirtas pilnvaras un atbildība koncerna sabiedrību vai struktūru vadībai;
 - tas, kā ir strukturēta un organizēta koncerna iekšējās kontroles sistēmas pārraudzība, ko veic par vadību atbildīgās personas;
 - tas, kā koncerna mērogā tiek sniegta informācija par ētikas un rīcības standartiem (piemēram, koncerna mēroga programmas, rīcības kodeksi un krāpšanas novēršanas programmas);
 - pamatprincipu un procedūru, tostarp grupas finanšu pārskata sagatavošanas procedūru rokasgrāmatu, konsekvence.

Koncerna risku izvērtēšanas process

3. Gūstot izpratni par koncerna risku izvērtēšanas procesu, grupas finanšu pārskata revidents var aplūkot tādu jautājumus kā, piemēram, koncerna vadības īstenotais risku izvērtēšanas process, t. i. process, kas nodrošina tādu uzņēmuma darbības risku identificēšanu, analīzi un pārvaldību, kuru rezultātā koncerna finanšu pārskatos varētu rasties būtiskas neatbilstības. Tas var ietvert arī izpratni par to, cik sarežģīts ir koncerna risku izvērtēšanas process un cik lielā mērā šajā procesā ir iesaistītas koncerna sabiedrības un struktūras.

Koncerna iekšējās kontroles sistēmas pārraudzības process

4. Gūstot izpratni par koncerna iekšējās kontroles sistēmas uzraudzības procesu, grupas finanšu pārskata revidents var aplūkot tādu jautājumus kā, piemēram, kontroles procedūru uzraudzība, tostarp tas, kā kontroles procedūras tiek uzraudzītas koncerna mērogā, un, attiecīgos gadījumos, iekšējā audita funkcijas darbība koncerna mērogā, tostarp tās būtība, pienākumi un darbības attiecībā uz kontroles procedūru uzraudzību koncerna sabiedrībās vai struktūrās. Saskaņā ar 610. SRS (2013. gada pārskatītā versija)¹⁰³ revidentam ir jānovērtē, kādā mērā iekšējā audita funkcijas organizatoriskais statuss un atbilstošās politikas un procedūras nodrošina iekšējo auditoru objektivitāti, jāvērtē iekšējā audita funkcijas kompetence un tas, vai iekšējā audita funkcija pielieto

¹⁰² 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) 3. pielikums

¹⁰³ 610. SRS (2013. gada pārskatītā versija) "Iekšējo auditoru darba izmantošana" 15. punkts

sistemātiskus un pienācīgus procesus, tostarp kvalitātes kontroles procesus.

Informācijas sistēma un saziņa

5. Gūstot izpratni par koncerna informācijas sistēmu un saziņu, grupas finanšu pārskata revidents var aplūkot tādus jautājumus kā, piemēram:
- koncerna IT vides centralizācijas pakāpe un IT lietojumprogrammu, IT procesu un IT infrastruktūras vienveidīgums;
 - koncerna vadības nodrošinātā saimnieciskās darbības, kā arī koncerna sabiedrību vai struktūru finanšu rezultātu uzraudzība, tostarp regulāra ziņošanas kārtība, kas ļauj koncerna vadībai sekot darbības rezultātiem salīdzinājumā ar budžetiem un veikt atbilstošus pasākumus;
 - koncerna sabiedrību savstarpējo darījumu un nerealizētās peļņas, kā arī koncerna sabiedrību savstarpējo norēķinu kontu atlikumu uzraudzība, kontroles procedūra, saskaņošana un izslēgšana koncerna līmenī;
 - uzraudzības procesi, kas nodrošina no koncerna sabiedrībām vai struktūrām saņemtās finanšu informācijas savlaicīguma, precizitātes un pilnības novērtēšanai.

Konsolidācijas process

6. Gūstot izpratni par konsolidācijas procesu, grupas finanšu pārskata revidents var aplūkot šādus jautājumus, piemēram:

jautājumi saistībā ar piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādņēm:

- tas, cik lielā mērā koncerna sabiedrību vai struktūru vadībai piemīt izpratne par piemērojamām finanšu pārskatu pamatnostādņēm;
- komponenta saimniecību un struktūru identificēšanas process un uzskaites process atbilstoši norādīto finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām;
- segmentu, par kuriem sniedzama informācija, identificēšanas process atbilstoši piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām;
- saistīto pušu attiecību un saistīto pušu darījumu, par kuriem sniedzama informācija, identificēšanas process atbilstoši piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām;
- grāmatvedības pamatprincipi, kas ir attiecināmi uz konsolidēto pārskatu, izmaiņas, kas šādos pamatprincipos notikušas salīdzinājumā ar iepriekšējo finanšu gadu, un izmaiņas, kas notikušas saistībā ar jaunu vai pārskatītu standartu ieviešanu atbilstoši piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām;
- procedūras saistībā ar koncerna sabiedrībām vai struktūrām, kuru finanšu gada beigās nesakrīt ar koncerna finanšu gada beigām.

Jautājumi saistībā ar konsolidācijas procesu:

- koncerna vadības īstenotie procesi, kuru mērķis ir iegūt izpratni par koncerna sabiedrībās vai struktūrās izmantotajiem grāmatvedības pamatprincipiem un attiecīgos gadījumos vienotu grāmatvedības pamatprincipu pielietojumu attiecībā uz koncerna sabiedrību vai struktūru finanšu informācijas sagatavošanu grupas finanšu pārskata vajadzībām, kā arī to, ka tiek

identificētas un koriģētas atšķirības grāmatvedības pamatprincipos, kad tas nepieciešams saskaņā ar piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādņēm. Vienoti grāmatvedības pamatprincipi ir īpaši principi, bāzes lielumi, ieradumi, likumi un prakse, atbilstoši kuriem darbojas koncerns saskaņā ar piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām un atbilstoši kuriem tiek nodrošināta līdzīgu koncerna sabiedrību vai struktūru darījumu konsekventa uzskaitē. Šādas politikas parasti ir noteiktas koncerna vadības sagatavotajā finanšu pārskatu sagatavošanas procedūru rokasgrāmatā un pārskatu kopumā;

- koncerna vadības īstenotie procesi ar mērķi nodrošināt pilnīgu, precīzu un savlaicīgu koncerna sabiedrību vai struktūru finanšu pārskatu sagatavošanu konsolidācijas vajadzībām;
- koncerna ārvalstu sabiedrību vai struktūru finanšu informācijas konvertēšanas process grupas finanšu pārskata valūtā;
- tas, kā koncerna IT vide ir organizēta konsolidācijas vajadzībām, kā arī politikas, kas nosaka konsolidācijas procesa informācijas plūsmas, tostarp iesaistītās IT lietojumprogrammas;
- koncerna vadības īstenotie procesi informācijas iegūšanai par notikumiem pēc bilances datuma.

Jautājumi saistībā ar konsolidācijas korekcijām un reklasifikāciju:

- process, kas nodrošina konsolidācijas korekciju veikšanu, tostarp saistīto grāmatvedības ierakstu sagatavošanu, apstiprināšanu un apstrādi, kā arī par konsolidāciju atbildīgo darbinieku darba pieredze;
- konsolidācijas korekcijas, kas nepieciešamas saskaņā ar piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādņēm;
- uzņēmējdarbības motīvi korekciju ieviešanai saistībā ar notikumiem un darījumiem;
- darījumu starp koncerna sabiedrībām vai struktūrām regularitāte, veids un apjoms;
- procedūras, kas nodrošina koncerna sabiedrību savstarpējo darījumu un nerealizētās peļņas, kā arī koncerna sabiedrību savstarpējo norēķinu kontu atlikumu uzraudzību, kontroles procedūru, saskaņošanu un izslēgšanu;
- darbības, kas veiktas, lai noteiktu iegūtu aktīvu un saistību patieso vērtību, procedūras, kas veiktas, lai noteiktu nemateriālās vērtības amortizāciju (attiecīgos gadījumos), un nemateriālās vērtības samazinājuma pārbaude atbilstoši norādīto finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām;
- vienošanās ar akciju kontrolpaketes turētāju vai mazākuma akciju turētājiem saistībā ar koncerna sabiedrības vai struktūras zaudējumiem (piemēram, mazākuma akciju turētāju pienākums novērst šādus zaudējumus).

Kontroles pasākumi

7. Gūstot izpratni par kontroles pasākumiem, grupas finanšu pārskata revidents var apsvērt šādus jautājumus, piemēram:
 - informācijas apstrādes kontroles procedūru un vispārējo IT kontroles procedūru vienveidīgums koncerna vai tā daļas mērogā;
 - kontroles procedūru vienveidīgums koncerna vai tā daļas mērogā būtisku neatbilstību riskus

novēršanai konsolidētajā pārskatā apgalvojumu līmenī;

- tas, cik konsekventi koncerna vai tā daļas mērogā ir ieviestas vienotās kontroles procedūras.

3. pielikums

(Skat. A110 punktu.)

Piemēri apstākļiem vai notikumiem, kas var norādīt uz būtisku neatbilstību riskiem konsolidētajā pārskatā

Tālāk sniegti piemēri notikumiem (tostarp darījumiem) un apstākļiem, kas var liecināt par krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību risku esamību konsolidētajā pārskatā, tostarp attiecībā uz konsolidācijas procesu. Šie piemēri aptver plašu apstākļu un notikumu loku, tomēr ne visi apstākļi vai notikumi ir nozīmīgi ikvienā grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumā, un piemēru saraksts nav visaptverošs. Notikumi un apstākļi ir iedalīti kategorijās pēc raksturīgā riska faktora, kam šajos apstākļos varētu būt vislielākā ietekme. Ņemiet vērā, ka raksturīgā riska faktoru savstarpējās saiknes dēļ ir iespējams, ka piemērā minētos notikumus un apstākļus dažādā pakāpē ietekmēs vai ietekmēs arī citi raksturīgā riska faktori. Skat. arī 315. (2019. pārskatītā versija) SRS 2. pielikumu.

Raksturīgā riska faktors	Piemēri notikumiem vai apstākļiem, kuri var norādīt būtisku neatbilstību riskiem koncerna finanšu pārskatā apgalvojumu līmenī.
Sarežģītība	<ul style="list-style-type: none"> • Sarežģītu darījumu esamība, kas uzskaitīti vairākās koncerna sabiedrībās vai struktūrās. • Grāmatvedības pamatprincipi, ko piemēro koncerna sabiedrības un struktūras un kas atšķiras no tām, kuras piemēro konsolidētajā pārskatā. • Grāmatvedības mērījumi vai skaidrojumi, kas ietver sarežģītus procesus, kurus izmanto koncerna sabiedrības vai struktūras, piemēram, sarežģītu finanšu instrumentu uzskaiti. • Darbības, uz kurām attiecas augsta līmeņa sarežģīts regulējums vairākās jurisdikcijās, vai koncerna sabiedrības un struktūras, kas darbojas vairākās nozarēs, uz kurām attiecas dažāda veida regulējums.
Subjektivitāte	<ul style="list-style-type: none"> • Spriedumi par to, kuru koncerna sabiedrību vai struktūru finanšu informācija jāiekļauj konsolidētajā pārskatā saskaņā ar piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām, piemēram, neskaidrības saistībā ar to, vai pastāv īpaša mērķa sabiedrības vai struktūras, kas neveic tirdzniecību, kuru finanšu informācija jāiekļauj konsolidētajā pārskatā. • Spriedumi par to, vai koncerna sabiedrības un struktūras pareizi piemēro piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes.
Pārmaiņas	<ul style="list-style-type: none"> • Bieži tiek veikta uzņēmumu iegāde, pārdošana vai reorganizācija.

Raksturīgā riska faktors	Piemēri notikumiem vai apstākļiem, kuri var norādīt būtisku neatbilstību riskiem koncerna finanšu pārskatā apgalvojumu līmenī.
Nenoteiktība	<ul style="list-style-type: none"> • Koncerna sabiedrības vai struktūras, kas darbojas ārvalstu jurisdikcijās, kurās tās var būt pakļautas tādiem faktoriem, kā, piemēram, netipiska valdības iejaukšanās, nosakot tirdzniecības un fiskālā politiku, kā arī ierobežojumu noteikšana valūtas un dividenžu aprītei un valūtas maiņas kursu svārstības.
Uzņēmība pret vadības neobjektivitātes vai citu krāpšanas riska faktoru izraisītām būtiskām neatbilstībām, ciktāl tās ietekmē raksturīgos riskus	<ul style="list-style-type: none"> • Netipiskas attiecības un darījumi ar saistītām pusēm. • Koncerna sabiedrības vai struktūras ar atšķirīgiem finanšu gada beigu datumem, ja šo apstākli var izmantot, lai manipulētu ar darījumu notikšanas laiku. • Iepriekš pieredzēti gadījumi, kas veiktas neapstiprinātas vai nepilnīgas konsolidācijas korekcijas. • Agresīva nodokļu plānošanas stratēģija koncerna ietvaros vai liela apjoma naudas darījumi ar uzņēmumiem beznodokļu zonās. • Iepriekš pieredzēti gadījumi, kad konsolidācijas procesā koncerna sabiedrību savstarpējo norēķinu kontu atlikumi nesaskan vai nav salīdzināmi. • Apjomīgi vai netipiski naudas pārskaitījumi koncerna ietvaros, jo īpaši jaunizveidotām sabiedrībām vai struktūrām, kas darbojas vietās ar ievērojamu vai paaugstinātu krāpšanas risku.

Rādītāji, kas liecina, ka kontroles vide, koncerna risku izvērtēšanas process vai koncerna iekšējās kontroles sistēmas uzraudzības process nav piemērots koncerna apstākļiem, ņemot vērā koncerna būtību un sarežģītību, un nesniedz pienācīgu pamatu citu koncerna iekšējās kontroles sistēmas komponentu darbībai, ir šādi:

- neatbilstoša korporatīvās pārvaldes struktūra, tostarp lēmumu akceptēšanas procesi, kas nav caurskatāmi;
- grupas finanšu pārskata sniegšanas procesa kontroles procedūru neesamība vai nepietiekama efektivitāte, tostarp neatbilstoša koncerna vadībai pieejamā informācija koncerna sabiedrību vai struktūru darbības un finanšu rezultātu uzraudzības vajadzībām.

ATBILSTOŠIE UN NO IEROSINĀTĀ 600. SRS (PĀRSKATĪTS) IZRIETOŠIE GROZĪJUMI

Piezīmes. Tālāk norādītas atbilstošās izmaiņas citos starptautiskajos standartos, kas ieviestas 600. SRS (pārskatīts) apstiprināšanas rezultātā. Šie grozījumi stājas spēkā vienlaikus ar 600. (pārskatīts) SRS. Zemsvītras piezīmju numerācija šajās izmaiņās neatbilst numerācijai mainītajos starptautiskajos standartos, un uzziņām ir jāskata attiecīgie starptautiskie standarti.

1. SKVS “KVALITĀTES VADĪBA FIRMĀS, KAS VEIC VĒSTURISKAS FINANŠU INFORMĀCIJAS REVĪZIJU VAI PĀRBAUDI VAI SNIEDZ CITUS APLIECINĀJUMA VAI SAISTĪTOS PAKALPOJUMUS”

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Resursi (Skat. (32. punktu)

...

Personāla Resursi

...

Darba grupas dalībnieku norīkošana katrā darba uzdevumā (Skat. 32.d) punktu)

...

A96. 220. SRS (pārskatīts)¹⁰⁴ nosaka atbildīgā partnera pienākumu izvērtēt, vai darba grupas dalībniekiem, kā arī revidenta pieaicinātiem ārējiem ekspertiem un iekšējiem auditoriem, kas sniedz tiešu palīdzību un nav darba grupas dalībnieki, kolektīvi piemīt atbilstoša kompetence un spējas, tostarp pietiekami laika resursi revīzijas uzdevuma veikšanai. 600. SRS (pārskatīts)¹⁰⁵ skaidrots, kā piemērojamas 220. SRS (pārskatīts) prasības grupas finanšu pārskata revīzijā. Atbildes pasākumi, ko firma izstrādā un īsteno attiecībā uz darba grupas dalībnieku kompetenci un spējām, var ietvert politiku vai procedūras attiecībā uz šādiem aspektiem:

- informācija, ko var iegūt atbildīgais partneris, un faktori, kas jāņem vērā, izvērtējot, vai darba grupas dalībniekiem, tostarp no firmas tīkla, citas tīkla firmas vai pakalpojumu sniedzēja piesaistītajām personām piemīt darba uzdevuma veikšanai nepieciešamā kompetence un spējas;
- process iespējamu problēmu novēršanai saistībā ar darba grupas dalībnieku kompetenci un spējām, jo īpaši attiecībā uz firmas tīkla, citas tīkla firmas vai pakalpojumu sniedzēja piesaistītajām personām.

...

¹⁰⁴ 220. SRS (pārskatīts) 26. punkts

¹⁰⁵ 600. SRS (pārskatīts) “Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” 26. punkts

Informācija un saziņa (Skat. (33. punktu)

...

Saziņa firmā (Skat. 33.b), 33.c) punktu)

A112. Firma var noteikt un akcentēt personāla un darba grupu pienākumu apmainīties ar informāciju ar firmu un savstarpēji, nosakot firmas mērogā izmantojamās saziņas kanālus.

Piemēri saziņai starp firmu, personālu un darba grupām

- Firma informē personālu un darba grupas par viņu pienākumu īstenot firmas noteiktos atbildes pasākumus.
- Firma informē personālu un darba grupas par izmaiņām kvalitātes vadības sistēmā, ciktāl šīs izmaiņas attiecas uz viņu pienākumiem un ļauj personālam un darba grupām veikt ātri un atbilstīgi rīkoties atbilstoši saviem pienākumiem.
- Firma izziņo informāciju, kas iegūta akceptēšanas un turpināšanas procesā un ir būtiska firmas darba grupām, plānojot un veicot darba uzdevumus.
- Darba grupas sniedz firmai informāciju:
 - par klientiem, attiecībā uz kuriem, darba uzdevuma izpildes laikā ir konstatēta informācija, kura, ja firma to zinātu iepriekš, liktu firmai atteikties no klienta attiecību vai īpaša darba uzdevuma akceptēšanas vai turpināšanas;
 - par firmas atbildes pasākumu efektivitāti (piemēram, bažas par procesu, kādā firmas personāls tiek norīkots darba uzdevumos), kas noteiktos apstākļos var liecināt par trūkumiem firmas kvalitātes vadības sistēmā;
- darba grupas sniedz informāciju darba uzdevuma kvalitātes pārraugam vai personām, kas sniedz konsultācijas;
- koncerna darba uzdevuma gadījumā informācija tiek sniegta komponentu revidentiem saskaņā ar firmas politiku vai procedūrām, tostarp par jautājumiem, kas saistīti ar kvalitātes vadību darba uzdevuma līmenī;
- persona, kam uzticēta operatīvā atbildība par neatkarības prasību ievērošanu, ziņo attiecīgajam personālam un darba grupām par izmaiņām neatkarības prasībās un saistītajā firmas politikā vai procedūrās.

...

2. SKVS “DARBA UZDEVUMU KVALITĀTES PĀRBAUDE”

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Darba kvalitātes pārrauga darbība (Skat. 24.–27. punktu)

...

Darba kvalitātes pārbauga veiktās procedūras (Skat. 25.–27. punktu)

...

Apsvērumi grupas finanšu pārskata revīzijā

A32. Uzdevuma kvalitātes pārbaude grupas finanšu pārskata revīzijas gadījumā var būt saistīta ar papildu apsvērumiem, kas jāņem vērā personai, kas iecelta par grupas finanšu pārskata revīzijas kvalitātes pārbaugu, atkarībā no koncerna lieluma un sarežģītības. Saskaņā ar 21.a) punktu firmas politikā vai procedūrās ir prasīts, lai uzdevuma kvalitātes pārbaugs uzņemtos vispārēju atbildību par darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšanu. Apjomīgākas un sarežģītākas grupas finanšu pārskata revīzijas gadījumā grupas finanšu pārskata revīzijas kvalitātes pārbaugam var nākties apspriest nozīmīgus jautājumus un būtiskus spriedumus ar citiem vadošajiem darba grupas dalībniekiem, ne tikai ar grupas finanšu pārskata revidentu (piemēram, ar personām, kas ir atbildīgas par revīzijas procedūru veikšanu attiecībā uz komponenta revidenta finanšu informāciju). Šādos apstākļos uzdevuma kvalitātes pārbaugam var palīdzēt citas personas saskaņā ar 20. punktu. Gadījumos, kad grupas finanšu pārskata revīzijas kvalitātes pārbaugs izmanto palīgus, var būt noderīgas A22. punktā sniegtie norādījumi.

...

220. SRS (pārskatīts) “KVALITĀTES VADĪBA FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJĀ”

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Šī SRS joma (Skat. (1. punktu)

A1. Šis SRS attiecas uz visām finanšu pārskatu revīzijām, tostarp grupas finanšu pārskata revīzijām. 600. SRS (pārskatīts)¹⁰⁶ aplūkoti īpaši apsvērumi saistībā ar grupas finanšu pārskata revīziju un gadījumiem, kad ir iesaistīti komponentu revidenti. Kā skaidrots 600. SRS (pārskatīts), šis SRS, pielāgojot to atbilstoši apstākļiem, var būt noderīgs arī finanšu pārskata revīzijā gadījumos, kad darba grupā piedalās personas no citas firmas. Piemēram, 600. SRS (pārskatīts) var būt noderīgs, ja šādas personas tiek iesaistītas inventarizācijas, pamatlīdzekļu pārbaudes vai revīzijas procedūru veikšanā, izmantojot kopīgu pakalpojumu centru, kas atrodas attālā vietā.

...

Definīcijas

Darba grupa (Skat. 12.d) punktu)

...

A21A. Ja revīziju veic apvienoti revidenti, šī SRS kontekstā apvienotā uzdevuma atbildīgie partneri un attiecīgās darba grupas kopā uzskatāmas par “revīzijas atbildīgo partneri” un “darba grupu”. Šajā SRS netiek aplūkotas attiecības starp apvienotiem revidentiem vai darbs, ko viens apvienotais revidents veic saistībā ar cita apvienotā revidenta darbu.

¹⁰⁶ 600. SRS (pārskatīts) “Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”

...

Darba grupas dalībnieku pienākums pielietot firmas politikas vai procedūras (Skat. 9., 12.d),17. punktu)

...

A24. Jo īpaši firmas politikā vai procedūrās var būt noteikta prasība firmai vai atbildīgajam partnerim veikt atšķirīgus pasākumus nekā attiecībā uz personālu, lai gūtu izpratni par to, vai persona, kas ir nodarbināta citā firmā, atbilst tālāk norādītajiem kritērijiem.

- Attiecīgajai personai piemīt atbilstoša kompetence un spējas revīzijas uzdevuma veikšanai. Piemēram, uz šo personu neattiecas firmas darbā pieņemšanas un apmācības procesi, tāpēc firmas politikā vai procedūrās var būt noteikts, ka šādu izvērtējumu var veikt, izmantojot citus pasākumus, piemēram, iegūstot informāciju no citas firmas vai licencēšanas vai reģistrācijas iestādes. 600. SRS (pārskatīts) 26. un A59.–A64. punktā ir sniegti norādījumi saistībā ar izpratnes iegūšanu par komponentu revidentu kompetenci un spējām;
- Attiecīgā persona izprot grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumā piemērojamās ētikas prasības. Piemēram, uz šādu personu neattiecas firmas apmācības programmas saistībā ar firmas politiku vai procedūrām atbilstošo ētikas prasību jomā. Firmas politikā vai procedūrās var būt noteikta prasība, ka šāda izpratne jāiegūst, veicot citus pasākumus, piemēram, nodrošinot attiecīgajai personai informāciju, rokasgrāmatas vai ceļvežus, kuros ietvertas revīzijas uzdevumā piemērojamās atbilstošās ētikas prasības.
- Attiecīga persona apliecina savu neatkarību. Piemēram, personas, kas nav firmas darbinieki, iespējams, nevar aizpildīt neatkarības apliecinājumus, tieši izmantojot firmas neatkarības prasību sistēmas. Firmas politikā vai procedūrās var būt noteikta prasība, ka šādas personas var apliecināt savu neatkarību saistībā revīzijas uzdevumā citos veidos, piemēram, sniedzot rakstisku apstiprinājumu.

A25. Ja firmas politika vai procedūras noteiktos apstākļos paredz konkrētu darbību veikšanu (piemēram, konsultēšanos par konkrētiem jautājumiem), saistītā firmas politika vai procedūras, iespējams, ir jāizziņo personām, kas nav firmas darbinieki. Šādas personas tad var brīdināt atbildīgo partneri, ja rodas attiecīgie apstākļi, un tas ļauj atbildīgajam partnerim nodrošināt firmas politiku vai procedūru ievērošanu. Piemēram, ja grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumā komponenta revidents veic revīzijas procedūras saistībā ar komponenta finanšu informāciju un konstatē sarežģītus vai strīdīgus jautājumus, kas ir būtiski grupas finanšu pārskata kontekstā un saistībā ar kuriem ir jāveic konsultēšanās ¹⁰⁷ saskaņā ar grupas finanšu pārskata revidenta firmas politikām vai procedūrām, komponenta revidents var brīdināt par šo jautājumu grupas finanšu pārskata revidentu.

...

Atbilstošās ētikas prasības, tostarp attiecībā uz neatkarību (Skat. 16.–21. punktu)

Atbilstošās ētikas prasības (Skat. 1., 16.–21. punktu)

A38. Saskaņā ar 200. SRS ¹⁰⁸ revidentam ir jāievēro atbilstošās ētikas prasības, tostarp neatkarības prasības saistībā ar finanšu pārskatu revīziju. Atbilstošās ētikas prasības var atšķirties atkarībā no darba uzdevuma rakstura un apstākļiem. Piemēram, dažas prasības, kas saistītas ar neatkarību, var

¹⁰⁷ Skat. 35. punktu

¹⁰⁸ 200. SRS 14. un A16–A19 punkts

būt piemērojamas tikai biržas sarakstā iekļautu sabiedrību revīzijā. 600. SRS (pārskatīts) ietvertas papildu prasības un norādījumi, kas papildina šajā SRS minētās prasības un norādījumus attiecībā uz saziņu ar komponentu revidentiem saistībā ar atbilstošajām ētikas prasībām.

...

Klientu attiecību un īpašu darba uzdevumu akceptēšana un turpināšana (Skat. 22.–24. punktu)

...

A53. Darba uzdevumu akceptēšanas un turpināšanas procesā iegūtā informācija var palīdzēt atbildīgajam partnerim nodrošināt šī SRS prasību ievērošanu un pieņemt pamatotus lēmumus par atbilstošu turpmāko rīcību. Šāda informācija var būt:

- informācija par sabiedrības lielumu, sarežģītību un būtību, tostarp par to, vai revīzija ir grupas finanšu pārskata revīzija, informācija par nozari, kurā sabiedrība darbojas, un par piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādņēm;
- sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas termiņi, piemēram, starpposma un gala termiņi;
- grupas finanšu pārskata revīzijā — kontroles saiknes raksturs starp mātessabiedrību un tās sabiedrībām un struktūrām; un
- tas, vai kopš iepriekšējās revīzijas ir notikušas tādas izmaiņas sabiedrībā vai nozarē, kurā tā darbojas, kuras var ietekmēt nepieciešamo resursu veidu, kā arī to, kādā veidā tiks nodrošināta darba grupas virzība, pārraudzība un veiktā darba pārbaude.

A54. Darba uzdevuma akceptēšanas un turpināšanas procesā iegūtā informācija var būt svarīga arī citu SRS prasību ievērošanas ziņā, piemēram, attiecībā uz:

- izpratnes gūšanu par revīzijas uzdevuma nosacījumiem saskaņā ar 210. SRS ¹⁰⁹;
- kļūdu vai krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību risku identificēšanu un izvērtēšanu saskaņā ar 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) un 240. SRS ¹¹⁰;
- grupas finanšu pārskata revīzijas gadījumā — izpratni par koncernu un tā vidi saskaņā ar 600. SRS (pārskatīts), kā arī par komponentu revidentu virzību, pārraudzību un veiktā darba pārbaudi;
- izvērtējumu par to, vai un kā revidentam jāpiesaista eksperts saskaņā ar 620. SRS; un
- sabiedrības pārvaldības struktūru saskaņā ar 260. SRS (pārskatīts) ¹¹¹ un 265. SRS ¹¹².

...

Darba uzdevuma resursi (Skat. 25.–28. punktu)

...

A60. Revīzijas uzdevuma resursus galvenokārt piešķir vai dara pieejamus firma, lai gan dažos gadījumos, kad revīzijas darba grupa resursus revīzijas uzdevuma vajadzībām iegūst tieši. Piemēram, tā var būt

¹⁰⁹ 210 SRS "Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem" 9. punkts

¹¹⁰ 240. SRS "Revidenta atbildība par krāpšanas konstatēšanu finanšu pārskatu revīzijā"

¹¹¹ 260. SRS (pārskatīts) "Saziņa ar personām, kam uzticēta pārvalde"

¹¹² 265. SRS "Ziņošana personām, kam uzticēta pārvalde un vadība, par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā"

situācijā, kad komponenta revidentam saskaņā ar likumu, noteikumiem vai cita iemesla dēļ ir jāsniedz revīzijas atzinums par komponenta finanšu pārskatu, un komponenta vadība ir norīkojusi komponenta revidentu arī revīzijas procedūru veikšanai grupas finanšu pārskata vajadzībām. Šādos apstākļos firmas politikā vai procedūrās var būt noteikta prasība atbildīgajam partnerim veikt atšķirīgus pasākumus, piemēram, pieprasīt informāciju no komponenta revidenta, lai novērtētu, vai ir piešķirti vai ir pieejami pietiekami un atbilstoši resursi.

...

Nepietiekami un neatbilstoši resursi (Skat. 27. punktu)

...

Darba uzdevuma izpilde

...

Virzība, pārraudzība un pārbaude (Skat. 30. punktu)

...

Atbildīgā partnera veiktā darba uzdevuma pārbaude (Skat. 30.–34. punktu)

...

A92. Atbildīgais partneris pielieto profesionālu spriedumu, nosakot jomas, kurās darba grupa ir izdarījusi nozīmīgus spriedumus. Firmas politikā vai procedūrās var būt konkrēti noteikts, kādi spriedumi parasti tiek uzskatīti par nozīmīgiem spriedumiem. Nozīmīgi spriedumi saistībā ar revīzijas uzdevumu var ietvert spriedumus, kas saistīti, piemēram, ar vispārējo revīzijas stratēģiju un revīzijas plānu, darba uzdevuma izpildi un darba grupas vispārējiem secinājumiem, piemēram:

- spriedumi, kas saistīti ar revīzijas uzdevuma plānošanu, piemēram, ar būtiskuma noteikšanu;
- darba grupas sastāvs, tostarp:
 - personāls, kam piemīt īpašas zināšanas grāmatvedības vai revīzijas jomā;
 - pakalpojumu sniegšanas centru personāla izmantošana;
- lēmums par eksperta piesaistīšanu, tostarp lēmums par ārēja eksperta iesaistīšanu;
- darba grupas apsvērumi par informāciju, kas iegūta akceptēšanas un turpināšanas procesā, un ierosinātie atbildes pasākumi saistībā ar šo informāciju;
- darba grupas risku izvērtēšanas process, tostarp situācijas, kad raksturīgā riska faktoru apsvēršanai un raksturīgā riska izvērtēšanai nepieciešams darba grupai jāizdara nozīmīgi spriedumi; darba grupas vērtējums par saistīto pušu attiecībām un darījumiem, kā arī saistītajiem skaidrojumiem;
- darba grupas veikto procedūru rezultāti attiecībā uz nozīmīgām darba uzdevuma jomām, piemēram, secinājumi attiecībā uz noteiktām grāmatvedības aplēsēm, grāmatvedības pamatprincipiem vai darbības turpināšanas apsvērumiem;
- darba grupas veiktais ekspertu darba novērtējums un no tā izrietošie secinājumi;
- grupas finanšu pārskata revīzijā:

- ierosinātā vispārējā grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģija un grupas finanšu pārskata revīzijas plāns;
- lēmumi par komponentu revidentu iesaistīšanu, tostarp par viņu virzību un pārraudzību, kā arī veiktā darba pārbaudi; un
- komponentu revidentu veiktā darba novērtēšana un saistītie secinājumi;
- kā ir risināti jautājumi, kas ietekmē vispārējo revīzijas stratēģiju un revīzijas plānu;
- darba uzdevuma gaitā identificēto izlaboto un neizlaboto neatbilstību būtiskums un veids;
- ierosinātais revīzijas atzinums un jautājumi, par kuriem kas jāziņo revidenta ziņojumā, piemēram, galvenie revīzijas jautājumi vai sadaļas “Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību” iekļaušana.

...

230. SRS – REVĪZIJAS DOKUMENTĀCIJA

...

Pielikums

(Skat. 1. punktu)

Citos SRS noteiktās īpašās prasības saistībā ar revīzijas dokumentāciju

Šajā pielikumā ir norādītas citos SRS ietvertās prasības dokumentācijas jomā. Šis saraksts neaizstāj pienākumu izskatīt SRS sniegtās prasības un to piemērošanu, kā arī citus paskaidrojošos materiālus.

- 210 SRS “Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem” 10.–12. punkts
- 220. SRS (pārskatīts) “Kvalitātes vadība finanšu pārskatu revīzijā” 41. punkts
- 240. SRS “Revidenta atbildība par krāpšanas konstatēšanu finanšu pārskatu revīzijā” 45.–48. punkts
- 250. SRS (pārskatīts) “Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana finanšu pārskatu revīzijas gaitā” 30. punkts
- 260. SRS (pārskatīts) “Sazināšanās ar personām, kam uzticēta pārvalde” 23. punkts
- 300. SRS “Finanšu pārskatu revīzijas plānošana” 12. punkts
- 315. (2019. finanšu pārskatītā versija) SRS “Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana” 38. punkts
- 320. SRS “Būtiskums revīzijas plānošanā un veikšanā” 14. punkts
- 330. SRS “Procedūras, ko revidents veic, pamatojoties uz izvērtētajiem riskiem” 28.–30. punkts
- 450. SRS “Revīzijas laikā identificēto neatbilstību izvērtēšana” 15. punkts
- 540. SRS (pārskatīts) “Grāmatvedības aplēšu un saistīto skaidrojumu revīzija” 39. punkts
- 550. SRS “Saistītās personas” 28. punkts
- 600. SRS (pārskatīts) “Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” 59. punkts

- 610. SRS (2013. gada pārskatītā versija) "Iekšējo auditoru darba izmantošana" 36–37. punkts
- 720. SRS (pārskatīts) "Revidenta atbildība par citu informāciju" 25. punkts

...

240. SRS — REVIDENTA ATBILDĪBA PAR KRĀPŠANAS KONSTATĒŠANU FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJĀ

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Atbildība par krāpšanas novēršanu un atklāšanu

Revidenta pienākumi (Skat. 9. punktu)

- A6. Tiesību aktos, noteikumos un atbilstošajās ētikas prasībās var būt noteikts revidenta pienākums veikt papildu procedūras un papildu darbības. Piemēram, Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes Starptautiskās Grāmatvežu profesionālās ētikas kodekss (tostarp Starptautiskie neatkarības standarti) (IESBA kodekss) paredz, ka revidentam jāveic pasākumi, lai reaģētu uz konstatētām vai iespējamām likumu un normatīvo aktu pārkāpumiem un izvērtētu, vai ir nepieciešama turpmāka rīcība. Šādi pasākumi var ietvert ziņošanu par konstatētajiem vai iespējamajiem likumu un normatīvo aktu pārkāpumiem citiem revidentiem, kas ir iesaistīti darba grupā, vai citiem revidentiem, kas veic darbu koncerna sabiedrībās vai struktūrās citiem, grupas finanšu pārskata revīziju nesaistītiem mērķiem ¹¹³.

...

250. SRS (pārskatīts) — LIKUMU UN NORMATĪVO AKTU IEVĒROŠANAS IZVĒRTĒŠANA FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJAS GAITĀ

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Atbildība par likumu un normatīvo aktu ievērošanu (Skat. 3.–9. punktu)

...

Revidenta pienākumi

...

Papildu pienākumi, kas noteikti likumos, normatīvajos aktos vai atbilstošajās ētikas prasībās (Skat. 9. punktu)

- A8. Likumos, normatīvajos aktos un atbilstošajās ētikas prasībās var būt noteikts revidenta pienākums veikt papildu procedūras un papildu darbības. Piemēram, Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes Starptautiskās Grāmatvežu profesionālās ētikas kodekss (tostarp Starptautiskie neatkarības standarti) (IESBA kodekss) paredz, ka revidentam jāveic pasākumi, lai reaģētu uz

¹¹³ Skat., piemēram, IESBA kodeksa R360.16–360.18 A1 punktu

konstatētām vai iespējamām likumu un normatīvo aktu pārkāpumiem un izvērtētu, vai ir nepieciešama turpmāka rīcība. Šādi pasākumi var ietvert ziņošanu par konstatētajiem vai iespējamajiem likumu un normatīvo aktu pārkāpumiem citiem revidentiem, kas ir iesaistīti darba grupā, vai citiem revidentiem, kas veic darbu koncerna sabiedrībās vai struktūrās citiem, grupas finanšu pārskata revīziju nesaistītiem mērķiem ¹¹⁴.

...

260. (PASKATĪTS) SRS — SAZIŅA AR PERSONĀM, KAM UZTICĒTA PĀRVALDE

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Personas, kam uzticēta pārvalde (Skat. 11. punktu)

...

A4. 600. SRS (pārskatīts) ir noteikti īpaši jautājumi par kuriem grupas finanšu pārskata revidenti informē personas, kam uzticēta koncerna pārvalde ¹¹⁵. Šādi jautājumi var būt jautājumi, par kuriem grupas finanšu pārskata revidentu informējuši komponentu revidenti un kurus grupas finanšu pārskata revidents uzskata par nozīmīgiem personu, kam uzticēta koncerna pārvalde, atbildības kontekstā. Arī komponentu revidenti var sazināties ar personām, kam uzticēta komponenta pārvalde ¹¹⁶. Šādos apstākļos tas, ar kurām personām sazinās komponenta revidents, ir atkarīgs no darba uzdevuma apstākļiem un jautājumiem, saistībā ar kuriem notiek saziņa. Dažos gadījumos vairāku koncerna sabiedrību vai struktūru saimnieciskā darbība var būt vienāda, un tikt īstenota vienas un tās pašas iekšējās kontroles sistēmas ietvaros, izmantojot vienus un tos pašus grāmatvedības pamatprincipus. Ja šādās sabiedrībās vai struktūrās personas, kam uzticēta pārvalde, ir tās pašas (piemēram, vienota direktoru padome), lai izvairītos no saziņas dublēšanās, saziņu ar šādām koncerna sabiedrībām vai struktūrām var veikt līdztekus.

...

1. pielikums

(Skat. 3. punktu)

1. SKVS un citos SRS noteiktas īpašas prasības attiecībā uz saziņu ar personām, kam uzticēta pārvalde

Šajā pielikumā ir norādītas 1. SKVS ¹¹⁷ un citu SRS sadaļas, kurās ir noteiktas prasības attiecībā uz saziņu ar personām, kam uzticēta pārvalde. Šis saraksts neaizstāj pienākumu izskatīt SRS sniegtās prasības un to piemērošanu, kā arī citus paskaidrojošos materiālus.

- 1. SKVS “Kvalitātes vadība firmās, kas veic vēsturiskas finanšu informācijas revīziju vai pārbaudi vai sniedz citus apliecinājuma vai saistītos pakalpojumus” — 34.e) punkts

¹¹⁴ Skat., piemēram, IESBA kodeksa R360.16–360.18 A1 punktu

¹¹⁵ 600. SRS “Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” 57. punkts

¹¹⁶ 600. SRS (pārskatīts) 45.i) punkts

¹¹⁷ 1. SKVS “Kvalitātes vadība firmās, kas veic vēsturiskas finanšu informācijas revīziju vai pārbaudi vai sniedz citus apliecinājuma vai saistītos pakalpojumus”

- 240. SRS "Revidenta atbildība par krāpšanas konstatēšanu finanšu pārskatu revīzijā" 22., 39.c)i) un 41.–43. punkts
- 250. SRS (pārskatīts) "Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana finanšu pārskatu revīzijas gaitā" 15., 20. un 23.–25. punkts
- 265. SRS "Ziņošana personām, kam uzticēta pārvalde, par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā" 9. punkts
- 450. SRS "Revīzijas laikā identificēto neatbilstību izvērtēšana" 12.–13. punkts
- 505. SRS "Ārēji apstiprinājumi" 9. punkts
- 510. SRS "Sākotnējie revīzijas uzdevumi — sākuma atlikumi" 7. punkts
- 540. SRS (pārskatīts) "Grāmatvedības aplēšu un saistīto skaidrojumu revīzija" 38. punkts
- 550. SRS "Saistītās personas" 27. punkts
- 560. SRS "Notikumi pēc bilances datuma" 7.b)–c), 10.a), 13.b), 14.a) un 17. punkts
- 570. SRS (pārskatīts) "Uzņēmuma darbības turpināšana" 25. punkts
- 600. SRS "Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)" 57. punkts
- 610. SRS (2013. finanšu pārskatītā versija) "Iekšējo auditoru darba izmantošana" 20. un 31. punkts
- 700. SRS (pārskatīts) "Atzinuma un ziņojuma par finanšu pārskatu sagatavošana" 46. punkts
- 701. SRS "Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā" 17. punkts
- 705. SRS (pārskatīts) "Modificēta atzinuma sniegšana neatkarīga revidenta ziņojumā" 12., 14., 23. un 30. punkts
- 706. SRS (pārskatīts) "Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā" 12. punkts
- 710. SRS "Salīdzināmā informācija — atbilstošie rādītāji un salīdzināmi finanšu pārskati" 18. punkts
- 720. SRS "Revidenta atbildība par citu informāciju, kas sniegta dokumentos, kuros ietverti revidētie finanšu pārskati" 17.–19. punkts

...

300. SRS — FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJAS PLĀNOŠANA

...

Prasības

...

Plānošanas pasākumi

...

10A. Grupas finanšu pārskata revīzijas atbildīgais partneris pārskata vispārējo grupas finanšu pārskata revīzijas stratēģiju un grupas finanšu pārskata revīzijas plānu.

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Plānošanas pasākumi

Vispārējā revīzijas stratēģija (Skat. 7.–8. punkts)

A8. Vispārējās revīzijas stratēģijas noteikšanas procesā var izvērtēt šādus aspektus atkarībā no tā, vai revidents ir paveicis risku izvērtēšanas procedūras:

- konkrētās revīzijas jomās izmantojamie resursi (personālrесursi, tehnoloģiskie vai intelektuālie resursi). Piemēram, pieredzējušāku darba grupas dalībnieku norīkošana darbam augsta riska jomās vai ekspertu pieaicināšana sarežģītu jautājumu risināšanai;
- konkrētām revīzijas jomām piešķiramo resursu apjoms. Piemēram, to darba grupas dalībnieku skaits, kas norīkoti piedalīties fiziskajā inventāra uzskaitē vairākās vietās, komponentu revidentu virzības un pārraudzības veids un apjoms, kā arī veiktā darba pārbaude grupas finanšu pārskata revīzijas gadījumā vai revīzijas budžets stundās, kas jāpiešķir augsta riska jomām;
- resursu piešķiršanas laiks, piemēram, starpposma revīzijas stadijā vai galvenajos periodizācijas datumos; un
- kā šie resursi tiek virzīti, pārraudzīti vai izmantoti. Piemēram, kad paredzēts rīkot darba grupas instruktāžas un atskaites sanāksmes, kā paredzēts veikt atbildīgā partnera un vadītāja pārbaudes (piemēram, uz vietas uzņēmumā vietas vai ārpus uzņēmuma).

...

Pielikums

(Skat. 7.–8. punktu, A8–A11 punktu)

Apsvērumi, nosakot vispārējo revīzijas stratēģiju

Šajā pielikumā sniegti piemēri aspektiem, kādus revidents var izvērtēt saistībā ar kvalitātes pārvaldību darba uzdevuma līmenī. Daudzi no šiem aspektiem ir jāņem vērā arī, izstrādājot vispārējo revīzijas stratēģiju un detalizēto revīzijas plānu. Minētie piemēri aptver plašu aspektu loku, kas ir raksturīgi daudziem darba uzdevumiem. Daži zemāk minētie aspekti ir aplūkoti arī citos SRS, un ne visi aspekti ir būtiski katrā revīzijas uzdevumā, kā arī šis saraksts nav visaptverošs.

Darba uzdevuma iezīmes

...

- paredzamais revīzijas apjoms, tostarp, kuros komponentos paredzēts veikt grupas finanšu pārskata revīziju, un to, cik lielā mērā tiks iesaistīti komponentu revidenti;
- kontroles attiecību veids starp mātessabiedrību un tās sabiedrībām vai struktūrām, kuras nosaka, kā tiks veikta koncerna konsolidācija;
- revidējamo uzņēmējdarbības segmentu raksturs, tostarp nepieciešamība pielietot specializētas zināšanas;
- finanšu pārskatu valūta, tostarp nepieciešamība konvertēt revidējamās finanšu informācijas valūtu;
- prasība veikt finanšu pārskatu revīziju, kas ir noteikta ar likumu, normatīvajām prasībām vai citu pamatojumu, papildus revīzijas darbam, kas veikts grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām.

...

Ziņošanas mērķi, revīzijas laiks un saziņas veids

...

- saziņa ar komponentu revidentiem par paredzamajiem sniedzamās informācijas veidiem un termiņiem, kā arī cita veida saziņa saistībā ar revīzijas darbu, kas veikts grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām;
- darba grupas dalībnieku savstarpējās saziņas paredzamais veids un laiks, tostarp koncerna sanāksmju un paveiktā revīzijas darba pārbaudes veids un laiks;

...

Nozīmīgi faktori, darba uzdevuma sagatavošanās darbības un citos darba uzdevumos iegūtās zināšanas

- Būtiskuma noteikšana saskaņā ar 320. SRS ¹¹⁸ un attiecīgos gadījumos:
 - komponenta darbības rezultātu būtiskuma noteikšana un komponentu revidentu informēšana par to saskaņā ar 600. SRS (pārskatīts) ¹¹⁹;

¹¹⁸ 320. SRS "Būtiskums revīzijas plānošanā un veikšanā"

¹¹⁹ 600. SRS (pārskatīts) "Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)" 35.–36. punkts

- Sākotnējās prognozes attiecībā uz darījumu kategorijām, kontu atlikumiem un skaidrojumiem, kas var būt nozīmīgi.

...

315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) — BŪTISKU NEATBILSTĪBU RISKU IDENTIFICĒŠANA UN IZVĒRTĒŠANA

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Risku izvērtēšanas procedūras un saistītie pasākumi (Skat. 13.–18. punktu)

A11. Identificējamie un izvērtējamie būtisku neatbilstību riski ietver gan krāpšanas, gan kļūdu dēļ radušos riskus, un šis SRS attiecas uz abiem šiem riskiem. Tomēr krāpšana ir tik nozīmīgs aspekts, ka 240. SRS ir noteiktas papildu prasības un norādījumi saistībā ar risku izvērtēšanas procedūrām un ar tām saistītām darbībām ar mērķi iegūt informāciju, lai varētu identificēt, izvērtēt krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību riskus ¹²⁰. Turpmāk minētie SRS sniegtas papildu prasības un norādījumi par būtisku neatbilstību risku identificēšanu un novērtēšanu attiecībā uz konkrētiem jautājumiem vai apstākļiem:

- 540. SRS (pārskatīts) ¹²¹ attiecībā uz grāmatvedības aplēsēm;
- 550. SRS attiecībā uz saistīto pušu attiecībām un darījumiem;
- 570. SRS (pārskatīts) ¹²² attiecībā uz uzņēmuma darbības turpināšanu; un
- 600. SRS (pārskatīts) ¹²³ attiecībā uz konsolidēto pārskatu

...

Pārrunas darba grupā (Skat. 17.–18. punktu)

...

Mērogojamība

...

A45. Ja darba uzdevumā ir iesaistīta liela darba grupa, piemēram, grupas finanšu pārskata revīzijas gadījumā, ne vienmēr ir nepieciešams vai praktiski iekļaut visus dalībniekus vienlaicīgās pārrunās (piemēram, vairāku objektu revīzijā), un nav nepieciešams, lai visi darba grupas dalībnieki būtu informēti par visiem pārrunu gaitā pieņemtajiem lēmumiem. Atbildīgais partneris var apspriest jautājumus ar galvenajiem darba grupas dalībniekiem, tostarp, attiecīgos gadījumos, ar dalībniekiem, kam piemīt īpašas prasmes vai zināšanas, un ar personām, kas ir atbildīgas par darbu izpildi komponentos, vienlaikus deleģējot pārrunu veikšanu ar citām personām, ņemot vērā saziņas

¹²⁰ 240. SRS 12.–17. punkts

¹²¹ 540. SRS (pārskatīts) "Grāmatvedības aplēšu revīzija un saistītie skaidrojumi"

¹²² 570. SRS (pārskatīts) "Uzņēmuma darbības turpināšana"

¹²³ 600. SRS (pārskatīts) "Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

apjomu, kas nepieciešams visas darba grupas mērogā. Var arī izstrādāt saziņas plānu, ko apstiprina atbildīgais partneris.

...

Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana (Skat. 28.–37. punktu)

...

Būtisku neatbilstību risku izvērtēšana apgalvojumu līmenī

...

Nozīmīgi riski (Skat. 32. punktu)

Kāpēc tiek identificēti nozīmīgi riski un kāda ir to ietekme uz revīziju

A218. Būtisku risku noteikšana ļauj revidentam vairāk uzmanības pievērst tiem riskiem, kas atrodas raksturīgā riska spektra augšējā apgabalā, veicot noteiktus nepieciešamos atbildes pasākumus, tostarp:

- ...
- Saskaņā ar 600. SRS (pārskatīts) grupas finanšu pārskata revidentam ir jānovērtē turpmāko revīzijas procedūru izstrādes un veikšanas piemērotība tām jomām, kurās ir augstāks izvērtētais būtisku neatbilstību risks konsolidētajā pārskatā, vai nozīmīgiem riskiem, attiecībā uz kuriem komponenta revidents nosaka turpmāk veicamās revīzijas procedūras ¹²⁴.

...

320. SRS — BŪTISKUMS REVĪZIJAS PLĀNOŠANĀ UN VEIKŠANĀ

...

Definīcijas

9. Šajā SRS lietotajiem terminiem ir piešķirta šāda nozīme:

- a) darbības rezultātu būtiskums — summa vai summas, kas ir mazākas par finanšu pārskata kopējo būtiskumu un ko revidents nosaka, lai līdz pieņemami zemam līmenim samazinātu summāro risku. Attiecīgos gadījumos darbības rezultātu būtiskumu izmanto arī saistībā ar revidenta noteiktu summu vai summām, kas ir mazākas par atsevišķu darījumu kategoriju, kontu atlikumu vai skaidrojumu būtiskuma līmeni vai līmeņiem;
- b) summārais risks — varbūtība, ka neizlabotās un neatklātās neatbilstības kopā pārsniegs finanšu pārskatu būtiskuma līmeni.

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Būtiskuma un darbības rezultātu būtiskuma noteikšana revīzijas plānošanas gaitā

¹²⁴ 600. SRS 42. punkts

...

darbības rezultātu būtiskums (Skat. 11. punktu)

A13. Plānojot revīziju tikai ar mērķi noteikt atsevišķi būtiskas neatbilstības, tiek ignorēts fakts, ka atsevišķi nebūtiskas neatbilstības apvienojumā ar citām tāda veida neatbilstībām var finanšu pārskatos izraisīt būtiskas neatbilstības, un netiek paredzēta rezerve, iespējams, neatklātam neatbilstībām. Darbības būtiskums (kas saskaņā ar definīciju ir viena vai vairākas summas) ir noteikts mazāks par finanšu pārskata kopējo būtiskumu, lai līdz pietiekami zēmam līmenim samazinātu samazinātu summāro risku. Līdzīgi arī darbības rezultātu būtiskumu, kas ir saistīts ar būtiskuma līmeni, ko nosaka konkrētai darījumu kategorijas, kontu atlikumam vai skaidrojumam, nosaka, lai līdz pieņemami zēmam līmenim samazinātu iespējamību, ka konkrētajā darījumu kategorijā, kontu atlikumā vai skaidrojumā neatklātu un neizlabotu neatbilstību kopums varētu pārsniegt attiecīgās darījumu kategorijas, kontu atlikuma vai skaidrojuma būtiskuma līmeni. Darbības rezultātu būtiskumu nenosaka tikai mehānisku aprēķinu ceļā, un tam nepieciešama profesionāla sprieduma izdarīšana. To ietekmē revidenta izpratne par uzņēmumu, kas ir atjaunota risku izvērtēšanas procedūru gaitā, kā arī iepriekšējās revīzijās identificētu neatbilstību raksturs un apjoms un tādējādi revidents prognozes attiecībā uz kārtējā pārskatu periodā iespējamām neatbilstībām.

...

402. SRS — REVĪZIJAS APSVĒRUMI ATTIECĪBĀ UZ SABIEDRĪBĀM, KAS IZMANTO PAKALPOJUMU ORGANIZĀCIJAS

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Izpratnes gūšana par pakalpojumiem, ko sniedz pakalpojumu organizācija, tostarp, par iekšējās kontroles procedūras pakalpojumiem

...

Papildu procedūras, kas veicamas, ja revidents nevar iegūt pietiekamu izpratni, pamatojoties uz revidējamās struktūras sniegto informāciju (Skat. 12. punktu)

...

A19. Revidents var izmantot cita revidenta pakalpojumus, lai veiktu procedūras, kas nodrošina nepieciešamo informāciju par pakalpojumu organizācijas būtiskajām kontroles procedūrām, kas ir saistītas ar revidējamajai struktūrai sniegtajiem pakalpojumiem. Ja tiek sniegts 1. veida vai 2. veida ziņojums, revidējamās struktūras revidents var izmantot pakalpojumu organizācijas revidenta pakalpojumus, lai veiktu šādas procedūras, jo pakalpojumu organizācijas revidents ir saistīts ar pakalpojumu organizāciju. Revidējamās struktūras revidentam, kas izmanto cita revidenta darbu, var būt noderīgi 220. SRS (pārskatīts)¹²⁵ sniegtie norādījumi, jo tie ir saistīti ar cita revidenta kompetences un spēju noteikšanu (tostarp attiecīgā revidenta neatkarības, virzības un pārraudzības, uzticētā darba veida, laika un apjoma plānošanu un iegūto revīzijas pierādījumu pietiekamības un piemērotības novērtēšanu.

...

¹²⁵ 220. SRS (pārskatīts) "Finanšu pārskatu revīzijas kvalitātes vadība"

501. SRS — REVĪZIJAS PIERĀDĪJUMI — ĪPAŠI APSVĒRUMI PAR ATSEVIŠĶIEM POSTEŅIEM

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Krājumi

Piedalīšanās fizisko krājumu inventarizācijā (Skat. 4.a) punktu)

...

A3. Plānojot piedalīšanos fizisko krājumu inventarizācijā (vai izstrādājot un veicot šā SRS 4.–8. punktā noteiktās revīzijas procedūras), revidents ņem vērā šādus faktorus, piemēram:

- ar krājumiem saistītie būtisku neatbilstību riski;
- ar krājumiem saistītās iekšējās kontroles sistēmas raksturs;
- tas, vai tiks noteiktas piemērotas procedūras un ir sniegti atbilstīgi norādījumi attiecībā uz fizisko krājumu inventarizāciju;
- fizisko krājumu inventarizācijas veikšanas laiks;
- tas, vai uzņēmumā tiek izmantota pastāvīga krājumu sistēma;
- krājumu atrašanās vietas, tostarp, krājumu būtiskums un būtisku neatbilstību riski dažādās atrašanās vietās, lai izlemtu, kuras atrašanās vietas apmeklēt;
- tas, vai nepieciešama revidenta pieaicināta eksperta palīdzība. 620. SRS¹²⁶ ir aplūkota revidenta pieaicināta eksperta pakalpojumu izmantošana, kas palīdz revidentam iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus.

...

¹²⁶ 620. SRS "Revidenta pieaicināta eksperta pakalpojumu izmantošana"

510. SRS — REVĪZIJAS VEIKŠANA PIRMO REIZI — SĀKUMA ATLIKUMI

...

Pielikums

...

1. piemērs.

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts)¹²⁷);
- ...

...

2. piemērs.

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

550. SRS — SAISTĪTĀS PERSONAS

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Risku izvērtēšanas procedūras un saistītie pasākumi

...

Izpratnes gūšana par uzņēmuma attiecībām un darījumiem ar saistītajām personām

...

Uzņēmuma saistīto personu identificēšana (Skat. 13.a) punktu)

...

¹²⁷ 600. SRS (pārskatīts) "Ipaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

A13. Attiecībā uz grupas revīziju 600. (pārskatīts) SPUS nosaka, ka grupas finanšu pārskata revidenta pienākumu pieprasīt komponentu revidentiem savlaicīgi paziņot par saistīto personu attiecībām, kuras iepriekš nav identificējusi koncerna vadība vai grupas finanšu pārskata revidents. Šāda informācija ir noderīgs pamats, lai grupas finanšu pārskata revidents varētu uzdot vadībai jautājumus par uzņēmuma saistīto personu identitāti.

...

Procedūras, reaģējot uz būtisku neatbilstību riskiem, kas saistīti ar saistīto personu attiecībām un darījumiem (Skat. 20. punktu)

...

Nozīmīgu darījumu ar saistītajām personām, kas neatbilst uzņēmuma ierastajai darbībai, identificēšana

Nozīmīgu darījumu ar saistītajām personām ekonomiskā pamatojuma novērtēšana (Skat. 23. punktu)

A38. Novērtējot nozīmīga darījuma ar saistītajām personām, kas neatbilst uzņēmuma ierastajai darbībai, ekonomisko pamatojumu, revidents var ņemt vērā šādus apsvērumus:

- vai darījums:
 - ir pārāk sarežģīts (piemēram, tas var ietvert vairākas saistītās personas koncernā);
 - ir ar netipiskiem noteikumiem, piemēram, netipiskas cenas, procentu likmes, garantijas un atmaksas termiņi.
 - ir bez acīmredzama loģiska ekonomiskā pamatojuma;
 - ir saistīts ar iepriekš neidentificētām saistītajām personām;
 - tiek apstrādāts netipiskā veidā;
- vai vadība ir pārrunājusi šādu darījumu veidu vai uzskaiti ar personām, kam uzticēta pārvalde;
- vai vadība lielāku uzsvāru liek uz konkrētu grāmatvedības metodi, nevis pienācīgi ņem vērā darījuma ekonomisko pamatojumu.

Ja vadības paskaidrojumi lielā mērā neatbilst saistīto personu darījuma nosacījumiem, revidentam saskaņā ar 500. SRS ¹²⁸ ir jāizvērtē vadības paskaidrojumu un apliecinājumu par citiem nozīmīgiem jautājumiem ticamība.

...

¹²⁸ 500. SRS "Revīzijas pierādījumi" 11. punkts

570. SRS (pārskatīts) — UZŅĒMUMA DARBĪBAS TURPINĀŠANA

...

Pielikums

...

1. ilustratīvais piemērs — nemodificēts atzinums situācijā, kad pastāv būtiska nenoteiktība un finanšu pārskatā ir sniegti atbilstīgi skaidrojumi

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts) ¹²⁹);
- ...

...

2. ilustratīvais piemērs — atzinums ar iebildēm situācijā, kad pastāv būtiska nenoteiktība un finanšu pārskatā ir būtiskas neatbilstības, jo ir sniegti neatbilstīgi skaidrojumi

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

3. ilustratīvais piemērs — negatīvs atzinums situācijā, kad pastāv būtiska nenoteiktība un finanšu pārskatā nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

¹²⁹ 600. SRS (pārskatīts) "Ipaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

610. SRS (2013. GADA PĀRSKATĪTĀ VERSIJA) ¹ — IEKŠĒJO AUDITORU DARBA IZMANTOŠANA

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Novērtējums, vai, kādās jomās un cik lielā mērā var izmantot iekšējā audita funkcijas darbu

...

Iekšējā audita funkcijas darba veida un apjoma noteikšana

Faktori, kas ietekmē to, kāda veida un apjoma iekšējā audita funkcijas darbu var izmantot (Skat. 17.–19. punktu)

...

A16. Piemēri tam, kāda veida iekšējā audita funkcijas darbu var izmantot ārējais revidents, ir šādi:

- kontroles procedūru darbības efektivitātes pārbaude;
- detalizētas procedūras, kuru izpildē tiek izdarīti ierobežoti spriedumi;
- piedalīšanās krājumu inventarizācijā;
- darījumu izsekošana finanšu ziņošanas kontekstā būtiskajā informācijas sistēmā;
- normatīvo prasību ievērošanas pārbaude.

...

Novērtēšana, vai, kādās jomās un cik lielā mērā var izmantot iekšējo auditoru tiešu palīdzību

Kā noteikt, vai revīzijas vajadzībām var izmantot iekšējo auditoru tiešu palīdzību (Skat. 5. punktu, 26.–28. punktu)

A31. Jurisdikcijās, kuru normatīvajās prasībās noteikts aizliegums ārējam revidentam izmantot iekšējo auditoru tiešu palīdzību, grupas finanšu pārskata revidenti var apsvērt, vai šāds aizliegums attiecas arī uz komponentu revidentiem, un, ja tas tā ir, pārrunāt šo jautājumu ar komponentu revidentiem ¹³⁰.

...

700. SRS (pārskatīts) — “ATZINUMA UN ZIŅOJUMA PAR FINANŠU PĀRSKATU SAGATAVOŠANA”

...

Prasības

...

Revidenta ziņojums

¹³⁰ 600. SRS (pārskatīts) “Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” 25.a) punkts

...

Revidenta ziņojums gadījumos, kad revīzija veikta saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem

...

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

...

39. Revidenta ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju" revidents arī: (skat. A50 punktu.)

...

c) Gadījumos, kad ir piemērojams 600. SRS (pārskatīts)¹³¹, revidents papildu raksturo revidenta pienākumus grupas finanšu pārskata revīzijas uzdevumā, norādot, ka:

- (i) Revidenta pienākums ir plānot un veikt grupas finanšu pārskata revīziju, lai iegūtu pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus par koncerna sabiedrību vai struktūru finanšu informāciju revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu;
- (ii) revidents ir atbildīgs par grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām veiktā revīzijas darba virzību, pārraudzību un pārbaudi; un
- (iii) revidents ir vienpersonīgi atbildīgs par revidenta atzinuma sagatavošanu ¹³².

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Revidenta ziņojums (Skat. 20. punktu)

...

Revidenta ziņojums gadījumos, kad revīzija veikta saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem

...

Pamatojums atzinuma sniegšanai (Skat. 28. punktu)

...

Apsvērumi grupas finanšu pārskata revīzijās

A38. Grupas finanšu pārskata revīzijā gadījumos, kad ir vairāki būtisko ētikas prasību, tostarp neatkarības prasības, avoti, revidenta ziņojumā sniegtā atsauce uz attiecīgo jurisdikciju parasti ir saistīta ar atbilstošajām ētikas prasībām, kas attiecas uz grupas finanšu pārskata revidentu. To nosaka apstākļi, ka grupas finanšu pārskata revīzijā uz komponentu revidentiem attiecas arī tās ētikas prasības, kuras attiecas uz grupas finanšu pārskata revidentiem ¹³³.

¹³¹ 600. SRS (pārskatīts) "Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

¹³² 600. SRS (pārskatīts) 53. punkts

¹³³ 600. SRS (pārskatīts) A56–A57, A66–A68 punkts

A39. SRS nenosaka īpašas neatkarības vai ētikas prasības attiecībā uz revidentiem, tostarp komponentu revidentiem, un tādējādi netiek paplašinātas un ignorētas IESBA kodeksā noteiktās neatkarības prasības vai citas ētikas prasības, kādas ir jāievēro grupas finanšu pārskata revidentam, kā arī SRS nenosaka komponenta revidenta pienākumu visos gadījumos ievērot tādas pašas neatkarības prasības, kādas attiecas uz grupas finanšu pārskata revidentu. Jautājums par atbilstošajām ētikas prasībām, tostarp neatkarības prasībām, grupas finanšu pārskata revīzijā var būt sarežģīts. 600. SRS (pārskatīts)¹³⁴ ir sniegti norādījumi revidentiem, kas veic darbu saistībā ar grupas finanšu pārskata revīzijas komponenta finanšu informāciju, tostarp situācijās, kad komponenta revidents nav nodrošinājis neatkarības prasības, kādas attiecas uz grupas finanšu pārskata revidentiem.

...

Pielikums

...

1. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu, kas ir sagatavots saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

2. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautas sabiedrības konsolidēto pārskatu, kas ir sagatavots saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības grupas finanšu pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija ir grupas finanšu pārskata revīzija, kas tiek veikta struktūrai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);
- ...

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu ¹³⁵

...

¹³⁴ 600. SRS (pārskatīts) 25., 27. punkts

¹³⁵ Apakšvirsraksts "Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu" nav nepieciešams, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām normatīvajām prasībām".

Revidenta atbildība par grupas finanšu pārskata revīziju

...

Veicot revīziju saskaņā ar SRS prasībām, mēs revīzijas gaitā pielietojām profesionālus spriedumus un ievērojām profesionālu skepsi. Mēs arī veicām tālāk norādītās darbības.

- ...
- Plānojām un veicām grupas finanšu pārskata revīziju, lai iegūtu pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus saistībā ar koncerna sabiedrību vai struktūru finanšu informāciju revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu. Mēs esam atbildīgi par grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām veiktā revīzijas darba virzību, pārraudzību un pārbaudi. Mēs esam vienpersoniski atbildīgi par mūsu revīzijas atzinumu.

...

3. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu, kas ir sagatavots saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

4. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu, kas ir sagatavots saskaņā ar vispārēja mērķa pamatnostādņēm

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, pilnīga finanšu pārskatu kopuma revīzija saskaņā ar normatīvajām prasībām; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

701. SRS — “ZIŅOŠANA PAR GALVENAJIEM REVĪZIJAS JAUTĀJUMIEM NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMĀ”

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Galveno revīzijas jautājumu noteikšana (Skat. 9.–10. punktu)

...

Jautājumi, kuriem nepieciešama pastiprināta revidenta uzmanība (Skat. 9. punktu)

...

A15. Dažādos SRS ir noteiktas īpašas prasības attiecībā uz saziņu ar personām, kam uzticēta pārvalde, un citām personām, kas ir saistītas jomām, kurām revidents pastiprināti pievērš uzmanību. Piemēram:

- 260. SRS (pārskatīts) ir noteikts revidenta pienākums ziņot personām, kam uzticēta pārvalde, par nozīmīgām grūtībām, ar kādām revidents sastopas revīzijas gaitā ¹³⁶. SRS ir raksturoti arī potenciālie sarežģījumi saistībā ar, piemēram, tālāk norādītajiem aspektiem.
 - Darījumi ar saistītajām personām ¹³⁷, īpaši ierobežojumi saistībā ar revidenta spēju iegūt revīzijas pierādījumus, lai pārliecinātos, vai visi pārējie saistīto personu darījuma aspekti (izņemot cenu) ir līdzvērtīgi darījumam ar nesaistītām personām.
 - Ierobežojumi grupas finanšu pārskata revīzijā, piemēram, ierobežota grupas finanšu pārskata revidentu piekļuve informācijai ¹³⁸.
- 220. SRS (pārskatīts) nosaka atbildīgā partnera pienākumus attiecībā uz atbilstošu konsultēšanos par sarežģītiem vai strīdīgiem jautājumiem, jautājumiem, par kuriem saskaņā ar firmas politiku vai procedūrām nepieciešama konsultēšanās ¹³⁹, un citiem jautājumiem, par kuriem saskaņā ar atbildīgā partnera profesionālo spriedumu nepieciešama konsultēšanās. Piemēram, revidents var konsultēties ar citām personām firmā vai ārpus firmas par nozīmīgu tehnisku jautājumu, kas, tādējādi var liecināt, ka attiecīgais jautājums ir uzskatāms par galveno revīzijas jautājumu. Atbildīgā partnera pienākums ir arī pārrunāt revīzijas uzdevuma gaitā konstatētos nozīmīgos jautājumus un spriedumus ar darba uzdevuma kvalitātes kontroles procedūras pārraugu ¹⁴⁰.

...

705. SRS (pārskatīts)— MODIFICĒTA ATZINUMA SNIEGŠANA NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMĀ

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Apstākļi, kādos nepieciešams modificēt revidenta atzinumu

...

¹³⁶ 260. SRS (pārskatīts) 16.b) punkts un A21 punkts

¹³⁷ 550. SRS "Saistītās personas" A42 punkts

¹³⁸ 600. SRS (pārskatīts) "Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)" 57.c) punkts

¹³⁹ 220. SRS (pārskatīts) "Kvalitātes vadība finanšu pārskatu revīzijā" 35. punkts

¹⁴⁰ 220. SRS (pārskatīts) 36. punkts

Nespēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus (Skat. 6.b) punktu)

...

A10. Piemēri apstākļiem, kas nav atkarīgi no uzņēmuma:

- ir iznīcināti uzņēmuma grāmatvedības ieraksti;
- valdības iestādes uz nenoteiktu laiku ir arestējušas komponenta grāmatvedības dokumentus, attiecībā uz kuriem jāveic turpmākas revīzijas procedūras.

...

Pielikums

...

1. ilustratīvais piemērs — atzinums ar iebildēm situācijā, kad finanšu pārskatā pastāv būtiskas neatbilstības

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts)¹⁴¹);
- ...

...

2. ilustratīvais piemērs — negatīvs atzinums situācijā, kad konsolidētajā pārskatā pastāv būtiskas neatbilstības

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības grupas finanšu pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija ir grupas finanšu pārskata revīzija, kas tiek veikta struktūrai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);
- ...

...

¹⁴¹ 600. SRS (pārskatīts) "Ipaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

3. ilustratīvais piemērs — atzinums ar iebildēm situācijā, kad revidents nespēj iegūt pietiekamus revīzijas pierādījumus saistībā ar ārvalstu asociēto sabiedrību

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības grupas finanšu pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija ir grupas finanšu pārskata revīzija, kas tiek veikta struktūrai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);
- ...

...

4. ilustratīvais ziņojums — atteikums sniegt atzinumu situācijā, kad revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus saistībā ar vienu grupas finanšu pārskata elementu

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta sabiedrības, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, grupas finanšu pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija ir grupas finanšu pārskata revīzija, kas tiek veikta struktūrai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);
- ...

...

5. ilustratīvais ziņojums — atteikums sniegt atzinumu situācijā, kad revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus attiecībā uz vairākiem finanšu pārskata elementiem

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

706. SRS (pārskatīts) — APSTĀKĻU AKCENTĒJUMA RINDKOPA UN CITU APSTĀKĻU RINDKOPA NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMĀ

...

3. pielikums

...

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts)¹⁴²);
- ...

...

4. pielikums

...

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

710. SRS — SALĪDZINĀMĀ INFORMĀCIJA — SALĪDZINĀMIE RĀDĪTĀJI UN SALĪDZINĀMI FINANŠU PĀRSKATI

...

Pielikums

...

1. ilustratīvais piemērs — salīdzināmie rādītāji

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts)¹⁴³);

¹⁴² 600. SRS (pārskatīts) "Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

¹⁴³ 600. SRS (pārskatīts) "Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

- ...

...

2. ilustratīvais piemērs — salīdzināmie rādītāji

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

3. ilustratīvais piemērs — salīdzināmie rādītāji

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

4. piemērs — salīdzināmie finanšu pārskati

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

720. SRS (pārskatīts) — REVIDENTA ATBILDĪBA PAR CITU INFORMĀCIJU

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

...

Citas informācijas izskatīšana un izvērtēšana (Skat. 14.–15. punktu)

...

Iespējamu būtisku neatbilstību izvērtēšana starp citu informāciju un revidenta zināšanām, kas iegūtas revīzijas gaitā. (Skat. 14.b) punktu.)

...

A35. Revidents var konstatēt, ka, lai revidents apsvērtu, vai pastāv būtiskas neatbilstības, piemērota rīcība ir attiecīgu revīzijas dokumentu izskatīšana vai attiecīgu darba grupas dalībnieku, tostarp attiecīgo komponentu revidentu, iztaujāšana. Piemēram:

- Ja citā informācijā ir aprakstīta kādas nozīmīgas produktu līnijas plānota darbības pārtraukšana un, lai gan revidents zina par plānoto darbības pārtraukšanu, revidents var iztaujāt attiecīgo darba grupas dalībnieku, kurš veicis revīzijas procedūras šajā jomā, lai pamatotu revidenta apsvērumus par to, vai aprakstā ir būtiskas neatbilstības salīdzinājumā ar revidenta zināšanām, kas iegūtas revīzijas laikā.
- Ja citā informācijā ir sniegta informācija par revīzijā aplūkotu tiesas prāvu, bet revidents nevar šo informāciju pienācīgi atsaukt atmiņā, var būt nepieciešams atsaukties uz revīzijas dokumentu, kurā šāda informācija ir apkopota.

A36. Tas, vai un kādā mērā revidents atsaucas uz attiecīgajiem revīzijas dokumentiem vai veic attiecīgo darba grupas dalībnieku, tostarp komponentu revidentu, iztaujāšanu, ir atkarīgs no profesionāla sprieduma. Tomēr revidentam var nebūt nepieciešams atsaukties uz attiecīgo revīzijas dokumentu vai iztaujāt attiecīgo darba grupas dalībnieku, tostarp attiecīgo komponentu revidentu, par jebkuru citā informācijā iekļauto jautājumu.

...

2. pielikums

...

1. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par jebkuru, biržas sarakstā iekļautu vai neiekļautu sabiedrību, kurā sniegts nemodificēts atzinums situācijā, kad revidents ir ieguvis pilnu citas informācijas kopumu pirms revidenta ziņojuma datuma un nav konstatējis būtiskas neatbilstības citā informācijā.

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta jebkuras biržas sarakstā iekļautas vai neiekļautas struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts) ¹⁴⁴;
- ...

...

¹⁴⁴ 600. SRS (pārskatīts) "Ipaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

2. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautu sabiedrību, kurā sniegts nemodificēts atzinums situācijā, kad revidents ir ieguvis daļu citas informācijas pirms revidenta ziņojuma datuma un nav konstatējis būtiskas neatbilstības citā informācijā, un paredz, ka pārējā citas informācijas daļa tiks iegūta pēc revidenta ziņojuma datuma.

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

3. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, kurā sniegts nemodificēts atzinums situācijā, kad revidents ir ieguvis daļu no citas informācijas pirms revidenta ziņojuma datuma un nav konstatējis būtiskas neatbilstības citā informācijā, un paredz, ka pārējā citas informācijas daļa tiks iegūta pēc revidenta ziņojuma datuma.

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

4. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, kurā sniegts nemodificēts atzinums situācijā, kad revidents nav ieguvis citu informāciju pirms revidenta ziņojuma datuma un paredz, ka cita informācija tiks iegūta pēc revidenta ziņojuma datuma.

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

5. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par jebkuru, biržas sarakstā iekļautu vai neiekļautu sabiedrību, kurā sniegts nemodificēts atzinums situācijā, kad revidents ir ieguvis pilnu citas informācijas kopumu pirms revidenta ziņojuma datuma un ir secinājis, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības.

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta jebkuras biržas sarakstā iekļautas vai neiekļautas struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija nav grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS);
- ...

...

6. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par jebkuru, biržas sarakstā iekļautu vai neiekļautu sabiedrību, kurā sniegts atzinums ar iebildēm situācijā, kad revidents ir ieguvis pilnu citas informācijas kopumu pirms revidenta ziņojuma datuma un pastāv apjoma ierobežojums attiecībā uz būtisku grupas finanšu pārskata posteni, kas ietekmē arī citu informāciju.

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, grupas finanšu pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija ir grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. ir piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

7. ilustratīvais piemērs — revidenta ziņojums par jebkuru, biržas sarakstā iekļautu vai neiekļautu sabiedrību, kurā sniegts negatīvs atzinums situācijā, kad revidents ir ieguvis pilnu citas informācijas kopumu pirms revidenta ziņojuma datuma un negatīvais atzinums par konsolidēto pārskatu ietekmē arī citu informāciju.

Šī ilustratīvā revidenta ziņojuma vajadzībām tiek pieņemts, ka pastāv šādi apstākļi:

- tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, grupas finanšu pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādņēm; revīzija ir grupas finanšu pārskata revīzija (t. i. ir piemērojams 600. SRS (pārskatīts));
- ...

...

805. SRS (pārskatīts) — ĪPAŠI APSVĒRUMI ATSEVIŠĶA FINANŠU PĀRSKATA UN KONKRĒTU FINANŠU PĀRSKATA ELEMENTU, KONĻU VAI POSTEŅU REVĪZIJĀ

levads

SRS joma

1. Šī SRS prasības nav piemērojamas apstākļos, kad revīzijas procedūras ir veicis komponenta revidents attiecībā uz komponenta finanšu informāciju grupas finanšu pārskata revīzijas vajadzībām (skat. 600. SRS (pārskatīts))¹⁴⁵.

...

2400 (PĀRSKATĪTS) SPUS — VĒSTURISKA FINANŠU PĀRSKATA PĀRBAUDE

...

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Šī SPUS darbības joma (Skat. 1. punktu)

...

Klientu attiecību un pārbaudes uzdevumu akceptēšana un turpināšana (Skat. 29. punktu)

...

Vienošanās par darba uzdevuma nosacījumiem

...

Darba uzdevuma veikšana

...

Praktizējoša grāmatveža izpratne (Skat. 45.–46. punktu)

...

- A78. Gūstot izpratni par sabiedrību un tās vidi, kā arī par piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādņēm, praktizējošs grāmatvedis var apsvērt arī šādus faktoros:

- vai sabiedrība ir koncerna komponents vai citas sabiedrības asociētais uzņēmums;
- ...

Procedūru izstrāde un veikšana (Skat. 47.,55. punktu)

...

- A80. Ja praktizējošs grāmatvedis ir pieaicināts pārbaudīt konsolidēto pārskatu, pārbaudes procedūru plānoto veidu, laiku un apjomu nosaka saskaņā ar šajā SPUS noteiktajiem praktizējoša grāmatveža mērķiem pārbaudes uzdevumā, atbilstoši grupas finanšu pārskata kontekstā.

...

¹⁴⁵ 600. SRS (pārskatīts) "Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

Analītiskās procedūras (Skat. 46.–47., 49. punktu)

A90. Finanšu pārskata pārbaudes gaitā veiktās analītiskās procedūras palīdz praktizējošam grāmatvedim:

- iegūt vai uzlabot izpratni par sabiedrību un tās vidi, noteikt jomas, kurās pastāv lielāks būtisku neatbilstību risks finanšu pārskatā;
- identificēt neatbilstības vai novirzes finanšu pārskatā no sagaidāmajām tendencēm, vērtībām vai normām, piemēram, finanšu pārskatu atbilstību pamatdatiem, tostarp galvenajiem veikspējas indikatoriem;
- iegūt citus informācijas pieprasījumu vai analītisko procedūru rezultātus apstiprinošus pierādījumus;
- izmantot tās kā papildu procedūras gadījumos, kad praktizējošs grāmatvedis uzzina par kādu jautājumu, kas viņā rada aizdomas par iespējamām būtiskām neatbilstībām finanšu pārskatā. Šādas papildu procedūras piemērs ir ikmēneša peļņas un zaudējumu salīdzinošā analīze pa peļņas centriem, filiālēm vai citiem koncerna komponentiem, lai iegūtu pierādījumus attiecībā uz finanšu pārskata posteņos vai skaidrojumos sniegto finanšu informāciju.

IAASB darbības atbalsta struktūras un procesus nodrošina Starptautiskā Grāmatvežu federācija (*International Federation of Accountants — IFAC*).

IAASB un IFAC nav atbildīgas par zaudējumiem, kas radušies jebkurai pusei rīkojoties vai atturoties no rīcības saistībā ar šajā publikācijā iekļautajiem materiāliem, neatkarīgi no tā, vai šādi zudumi ir radušies nevērīgas rīcības rezultātā vai citādāk.

Starptautiskos Revīzijas standartus, Starptautiskos Apliecinājuma uzdevumu standartus, Starptautiskos Pārbaudes uzdevumu standartus, Starptautiskos Saistīto pakalpojumu standartus, Starptautiskos Kvalitātes kontroles procedūras standartus, Starptautiskos Revīzijas prakses paziņojumus, publicētos projektus, konsultatīvos dokumentus un citas IAASB publikācijas publicē un to autortiesības pieder IFAC.

Šī 600. Starptautiskā revīzijas standarta (pārskatīts) 600. SRS (pārskatīts) “Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”, kuru 2022. gada aprīlī angļu valodā izdevusi Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) Starptautiskā Revīzijas un Apliecinājumu standartu Padome, tulkojumu latviešu valodā 2024. gada jūnijā ir veikusi Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija, un tas tiek reproducēts ar IFAC atļauju. IFAC ir izvērtējusi Starptautisko revīzijas standartu tulkošanas procesu, un tulkošana ir veikta saskaņā ar „Politikas paziņojumu - IFAC izdoto standartu tulkošanas un reproducēšanas politiku”. Visu Starptautisko revīzijas standartu apstiprinātais teksts ir IFAC publicētais standartu teksts angļu valodā

Autortiesības ©2022. gada aprīlis, pieder IFAC. Visas tiesības aizsargātas. Šo publikāciju var lejupielādēt personiskai un nekomerciālai lietošanai (t. i., profesionālām uzziņām vai pētniecībai) tīmekļa vietnē www.iaasb.org. Šī dokumenta tulkošanai, atveidošanai, uzglabāšanai vai pārsūtīšanai vai līdzīgai lietošanai ir nepieciešama rakstiska atļauja.

“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”, “SRS”, “ISAE”, “ISRE”, “ISRS”, “ISQC”, “ISQM”, “IAPN” un “IAASB” logotips ir IFAC tirdzniecības zīmes vai reģistrētas IFAC preču zīmes un pakalpojumu zīmes ASV un citās valstīs.

Lai iegūtu informāciju par autortiesībām, tirdzniecības zīmēm un atļaujām, apmeklējiet sadaļu [permissions](#) vai sazinieties ar permissions@ifac.org.

Šis Starptautiskās Revīzijas un apliecinājuma standartu padomes (International Auditing and Assurance Standards Board — IAASB) izstrādātais 600. (pārskatīts) Starptautiskais Revīzijas standarts “Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”, kuru 2022. gada aprīlī angļu valodā publicēja Starptautiskā Grāmatvežu federācija (International Federation of Accountants), ir tulkots latviešu valodā 2024. gada jūnijā ar IFAC atļauju, un tulkojumu sagatavoja Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija (LZRA). IAASB izstrādātā 600. (pārskatīts) Starptautiskais Revīzijas standarts “Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” tulkošanas process notika IFAC pārraudzībā, un tulkojums tika veikts saskaņā ar “Politikas paziņojumu — Starptautiskās Grāmatvežu federācijas publikāciju tulkošanas politika”. Visu [norādīt standartu un vadlīniju kopuma nosaukumu] apstiprinātais teksts ir IFAC publicētais teksts angļu valodā. IFAC neuzņemas atbildību par tulkojuma precizitāti un pilnīgumu vai par sekām, kas varētu no tā izrietēt.

600. (pārskatīts) Starptautiskais Revīzijas standarts "Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)" teksts angļu valodā: © 2022 IFAC. Visas tiesības aizsargātas.

600. (pārskatīts) Starptautiskais Revīzijas standarts "Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)" teksts latviešu valodā: © 2024 IFAC. Visas tiesības aizsargātas.

Oriģinālais nosaukums: International Standard on Auditing 600 (Revised), Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)

Lai saņemtu atļauju šī dokumenta atveidošanai, uzglabāšanai vai pārsūtīšanai vai līdzīgai lietošanai, sazinieties ar Permissions@ifac.org.



**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org