Galīgais paziņojums

570. (2024. gada pārskatītā versija) Starptautiskais Revīzijas standarts "Uzņēmuma darbības turpināšana"

tostarp atbilstošie un izrietošie grozījumi citos Starptautiskajos Revīzijas standartos (SRS)

2025. GADA APRĪLĪ

IAASB™
International Auditing and Assurance Standards Board
AN IFEA BOARD

Copyright © IFAC

Autortiesības© 2025. gada aprīlis, pieder Starptautiskajai Grāmatvežu federācijai (*International Federation of Accountants – IFAC)*). Visas tiesības aizsargātas.

Šo publikāciju var lejupielādēt personiskai lietošana vai iegādāties Starptautiskās Grāmatvedības ētikas standartu padomes (Ethics Standards Board for Accountants® – IESBA®) tīmekļa vietnē www.iaasb.org. Šī dokumenta atveidošanai, tulkošanai, uzglabāšanai vai pārsūtīšanai vai līdzīgai lietošanai ir nepieciešama rakstiska IFAC atļauja, izņemot, ja tas tiek lietots individuālām, nekomerciālām vajadzībām. IAASB darbības atbalsta struktūras un procesus nodrošina Starptautiskais Ētikas un revīzijas nodibinājums (*International Foundation for Ethics and Audit™ – IFEA™*).

Lai iegūtu informāciju par autortiesībām, tirdzniecības zīmēm un atļaujām, apmeklējiet sadaļu Permissions vai sazinieties ar Permissions@ifac.org.

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 konverģenci, lai uzlabotu profesionālo kvalitāti un konsekvenci, kā arī stiprinātu sabiedrības uzticēšanos profesionāliem revīzijas un apliecinājuma pakalpojumu sniedzējiem globālā mērogā.

IAASB izstrādā revīzijas un apliecinājuma standartus un vadlīnijas saskaņā ar vienotu standartu izstrādes procesu, kurā iesaistīta arī Publisko interešu pārraudzības padome (*Public Interest Oversight Board – PIOB*), kas pārrauga IAASB darbību, un ieinteresēto personu konsultatīvā padome (*Stakeholder Advisory Council*), kas standartu un vadlīniju izstrādes procesā sniedz ieguldījumu publisko interešu kontekstā.

SATURA RĀDĪTĀJS

	Lpp.
570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana”	6.
Atbilstošie un izrietošie grozījumi citos Starptautiskajos Revīzijas standartos (SRS)	66.

570. (2024. GADA PĀRSKATĪTĀ VERSIJA) STARPTAUTISKAIS REVĪZIJAS STANDARTS "UZŅĒMUMA DARBĪBAS TURPINĀŠANA"

(Šis SRS ir spēkā finanšu informācijas revīzijās, kas veiktas par pārskata periodiem, kuri sākas 2026. gada 15. decembrī un vēlāk.)

SATURA RĀDĪTĀJS

	Punkts
Ievads	
Šī SRS darbības joma	1.
Uzņēmuma darbības turpināšanas princips	2.
Atbildība par uzņēmuma spējas turpināt darbību izvērtēšanu	3.–7.
Spēkā stāšanās datums	8.
Mērķi	9.
Definīcijas	10.
Prasības	
Risku izvērtēšanas procedūras un saistītie pasākumi	11.–15.
Vadības sagatavotā izvērtējuma novērtēšana	16.–25.
Vadības turpmākās rīcības plānu izvērtēšana	26.–28.
Informācija, kas kļūst zināma pēc revidenta ziņojuma datuma	29.
Iegūto revīzijas pierādījumu izvērtēšana un secinājumu izdarīšana	30.–31.
Skaidrojumu pietiekamība	32.–33.
Ietekme uz revidenta ziņojumu	34.–38.
Rakstiski apliecinājumi	39.–40.
Sazināšanās ar personām, kam uzticēta pārvalde	41.–42.
Ziņošana par krāpšanu attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma	43.
Dokumentēšana	44.
Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli	
Šī SRS darbības joma	A1–A2
Uzņēmuma darbības turpināšanas princips	A3
Atbildība par uzņēmuma spējas turpināt darbību izvērtēšanu	A4
Definīcijas	A5–A6
Risku izvērtēšanas procedūras un saistītie pasākumi	A7–A32
Vadības sagatavotā izvērtējuma novērtēšana	A33–A58
Vadības turpmākās rīcības plānu izvērtēšana	A59–A65

Informācija, kas kļūst zināma pēc revidenta ziņojuma datuma A66

Iegūto revīzijas pierādījumu izvērtēšana un secinājumu izdarīšana A67–A72

Skaidrojumu pietiekamība A73–A77

Ietekme uz revidenta ziņojumu A78–A96

Rakstiski apliecinājumi A97

Sazināšanās ar personām, kam uzticēta pārvalde A98–A101

Ziņošana par krāpšanu attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma A102–A105

Pielikums. Ilustratīvi piemēri neatkarīga revidenta ziņojumam par uzņēmuma spēju turpināt darbību

Ievads

Šī SRS darbības joma

1. Šajā Starptautiskajā revīzijas standartā (SRS) ir skaidroti revidenta pienākumi, veicot finanšu pārskatu revīziju attiecībā uz uzņēmuma spēju turpināt darbību, un attiecīgā ietekme uz revidenta ziņojumu. Lai gan šis starptautiskais standarts (SRS) ir piemērojams neatkarīgi no uzņēmuma lieluma vai sarežģītības, īpaši apsvērumi attiecas tikai uz biržas sarakstā iekļautu sabiedrību finanšu pārskatu revīzijām. (Skat. A1–A2 punktu.)

Uzņēmuma darbības turpināšanas princips grāmatvedībā

2. Saskaņā ar uzņēmuma darbības turpināšanas principu finanšu pārskati tiek sagatavoti, pieņemot, ka uzņēmums spēj turpināt darbību un turpinās to paredzamā nākotnē. Vispārēja mērķa finanšu pārskati tiek sagatavoti saskaņā ar uzņēmuma darbības turpināšanas principu, izņemot gadījumus, kad vadība ir iecerējusi likvidēt uzņēmumu vai izbeigt tā darbību, vai arī nav citas alternatīvas, kā vien šādi rīkoties. Īpaša mērķa finanšu pārskati var būt un var nebūt sagatavoti saskaņā ar finanšu pārskatu pamatnostādnēm, kurās uzņēmuma darbības turpināšanas principam ir piešķirta nozīmīga loma (piemēram, atsevišķās jurisdikcijās uzņēmuma darbības turpināšanas princips nav būtisks finanšu pārskatiem, kas tiek sagatavoti saskaņā ar nodokļu uzskaites pamatprincipiem). Gadījumos, kad uzņēmuma darbības turpināšanas principa pielietošana ir atbilstīga, aktīvi un saistības tiek reģistrētas, pamatojoties uz pieņēmumu, ka uzņēmums spēs realizēt aktīvus un segt saistības normālā uzņēmuma darbības procesā. (Skat. A3 punktu.)

Atbildība par uzņēmuma spējas turpināt darbību izvērtēšanu

Vadības pienākumi

3. Dažās finanšu pārskatu pamatnostādnēs ir tieši noteikts vadības pienākums izvērtēt uzņēmuma spēju turpināt darbību, kā arī ir noteikti standarti attiecībā uz aplūkojamajiem jautājumiem un sniedzamajiem skaidrojumiem saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanas pieņēmumu. Piemēram, 1. Starptautiskajā Grāmatvedības standartā (SGS) ir noteikts vadības pienākums izvērtēt uzņēmuma spēju turpināt darbību.[1] Arī normatīvajās prasībās var būt detalizēti noteikts vadības pienākums izvērtēt uzņēmuma spēju turpināt darbību un sniegtas prasības attiecībā uz finanšu pārskatos

[1] 1. SGS "*Finanšu pārskatu izklāsts*" 25.–26. punkts

iekļaujamajiem skaidrojumiem. (Skat. A4 punktu.)

4. Citās finanšu pārskatu pamatnostādnēs var nebūt tieši noteikts vadības pienākums izvērtēt uzņēmuma spēju turpināt darbību. Tomēr gadījumos, kad uzņēmuma darbības turpināšanas princips ir izmantots kā pamatprincips finanšu pārskatu sagatavošanas procesā, kā raksturots 2. punktā, finanšu pārskatu sagatavošanas gaitā vadībai ir jāizvērtē uzņēmuma spēja turpināt darbību, pat ja finanšu pārskatu pamatnostādnēs nav tieši noteikta prasība šādi rīkoties.

5. Vadība, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, konkrētā laika brīdī izdara spriedumus par notikumu vai apstākļu, kuriem raksturīga nenoteiktība, sagaidāmo ietekmi. Izdarot šādus spriedumus, ir jāņem vērā tālāk norādītie faktori.

   - Jo tālākā nākotnē sagaidāmi attiecīgie notikumi vai apstākļi vai to ietekme, jo lielāka ir ar tiem saistītās nenoteiktības pakāpe. Šī iemesla dēļ lielākajā daļā finanšu pārskatu pamatnostādņu, kurās ir tieši noteikts vadības pienākums veikt izvērtējumu, ir norādīts minimālais periods, attiecībā uz kuru vadībai ir jāņem vērā visa pieejamā informācija.
   - Uzņēmuma lielums un sarežģītība, uzņēmuma saimnieciskās darbības veids un stāvoklis, kā arī tas, kādā mērā uzņēmumu ietekmē ārēji faktori, kuriem ir būtiska loma, izdarot spriedumus par attiecīgo notikumu vai apstākļu ietekmi.
   - Jebkādi spriedumi par nākotnē sagaidāmiem notikumiem tiek izdarīti, pamatojoties uz sprieduma izdarīšanas brīdī pieejamo informāciju. Notikumi pēc bilances datuma var neatbilst spriedumiem, kas ir bijuši pamatoti to izdarīšanas brīdī.

Revidenta pienākumi

6. Revidenta pienākums ir iegūt pietiekamus un atbilstīgus pierādījumus un izdarīt secinājumus par to, vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanas procesā ir atbilstīga, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, izdarīt secinājumus par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Šie pienākumi ir spēkā arī tad, ja finanšu pārskatu sagatavošanā tiek izmantotas finanšu pārskatu pamatnostādnes, kurās nav tieši noteikts vadības pienākums izvērtēt uzņēmuma spēju turpināt darbību.

7. Tomēr, kā norādīts 200. SRS[2], raksturīgo ierobežojumu potenciālā ietekme uz revidenta spēju konstatēt būtiskas neatbilstības ir lielāka attiecībā uz nākotnē sagaidāmiem noteikumiem vai apstākļiem, kuru ietekmē uzņēmums varētu nespēt turpināt darbību. Revidents nespēj paredzēt šādus nākotnes notikumus vai apstākļus. Tādējādi, ja revidenta ziņojumā nav sniegtas atsauces uz identificētu būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, šāds revidenta ziņojums negarantē, ka uzņēmums spēs turpināt darbību.

Spēkā stāšanās datums

8. Šis SRS ir spēkā finanšu informācijas revīzijās, kas veiktas par pārskata periodiem, kuri sākas 2026. gada 15. decembrī un vēlāk.

Mērķi

[2] 200. SRS "*Neatkarīga revidenta vispārējie mērķi un revīzijas veikšana atbilstoši starptautisko revīzijas standartu prasībām*" A56–A57 punkts

9. Revidenta mērķi ir šādi:

   a) iegūt pietiekamus un atbilstīgus pierādījumus un izdarīt secinājumus ar to, vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanas procesā ir atbilstīga;

   b) balstoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, izdarīt secinājumus par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību;

   c) sniegt ziņojumu saskaņā ar šī SRS prasībām.

Definīcijas

10. Šī SRS vajadzībām šādam terminam ir piešķirta šāda nozīme:

Būtiska nenoteiktība (saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību) – nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kuri katrs atsevišķi vai visi kopā var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Frāze "var radīt nozīmīgas šaubas" tiek lietota attiecībā uz apstākļiem, kuros identificēto notikumu vai apstākļu potenciālās ietekmes apmērs un to iestāšanās varbūtība ir tāda, ka, ja vadības plānotie turpmākie pasākumi nemazinās to sekas, uzņēmums var nespēt realizēt savus aktīvus un izpildīt savas saistības parastā uzņēmējdarbības gaitā, kā arī turpināt darbību paredzamā nākotnē. (Skat. A5–A6 punktu.)

Prasības

Risku izvērtēšanas procedūras un saistītie pasākumi

11. Piemērojot 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS [3], revidents izstrādā un veic risku izvērtēšanas procedūras, tostarp 12. punktā paredzētās procedūras, lai iegūtu revīzijas pierādījumus, kas nodrošina atbilstošu pamatu konstatējumam par to, vai ir identificēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Šādi notikumi vai apstākļi jāidentificē, pirms tiek ņemti vērā jebkādi saistīti riskus mazinošie faktori, kas iekļauti vadības turpmākās rīcības plānos. (Skat. A7–A15 punktu.)

Izpratnes gūšana par uzņēmumu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmu

12. Piemērojot 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS [4], revidents veic risku izvērtēšanas procedūras, lai iegūtu izpratni par tālāk minētajiem aspektiem. (Skat. A9–A15 punktu.)

Uzņēmums un tā vide

a) uzņēmuma darbības modelis, mērķi, stratēģija un saistītie uzņēmējdarbības riski, kas izriet no notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību; (skat. A16 punktu)

b) nozares apstākļi, tostarp konkurences vide, tehnoloģiskā attīstība un citi ārējie faktori, kas ietekmē uzņēmuma finansējumu;

c) iekšējie un ārējie pasākumi, ko īsteno, lai novērtētu uzņēmuma finanšu rādītājus, tostarp prognozes, nākotnes naudas plūsmas un vadības budžeta plānošanas procesi; (skat. A17 punktu)

Piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes

d) piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādņu prasības attiecībā uz uzņēmuma spēju turpināt darbību, kā arī ar to saistītā informācija, kas jāiekļauj uzņēmuma finanšu pārskatos; (skat. A18, A20 punktu)

---

[3] 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS "Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana" 13.–14. punkts

[4] 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 19.–27. punkts

e) pamatojums vadības nolūkam pielietot uzņēmuma darbības turpināšanas principu; (skat. A19–A20 punktu)

Uzņēmuma iekšējās kontroles sistēma

f) izņemot gadījumus, kad personas, kam uzticēta pārvalde, ir iesaistītas uzņēmuma vadības procesos [5], – tas, kā personas, kam uzticēta pārvalde, nodrošina pārraudzību attiecībā uz vadības sagatavoto izvērtējumu saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību; (skat. A21–A22 punktu)

g) uzņēmuma risku izvērtēšanas process ar mērķi identificēt, izvērtēt un risināt uzņēmējdarbības riskus, kas saistīti ar notikumiem vai apstākļiem, kuri var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību;

h) kā vadība nosaka atbilstošo metodi, nozīmīgos pieņēmumus un datus, ko izmanto, lai novērtētu uzņēmuma spēju turpināt darbību; (skat. A23–A24 punktu)

i) kā uzņēmuma finanšu pārskatu sagatavošanas procesā tiek sniegti skaidrojumi saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību. (Skat. A25 punktu.)

Sekošana revīzijas gaitā informācijai, kas liecina par attiecīgiem notikumiem vai apstākļiem

13. Revidents rūpīgi seko informācijai, kas liecina par tādu notikumu vai apstākļu esamību, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. (Skat. A26–A29 punktu.)

Notikumi vai apstākļi, kurus vadība iepriekš nav identificējusi vai uzrādījusi

14. Piemērojot 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS [6], revidents novērtē, vai revīzijas pierādījumi, kas iegūti risku izvērtēšanas procedūru un saistīto pasākumu rezultātā, neliecina par tādu notikumu vai apstākļu pastāvēšanu, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību un kurus vadība iepriekš nav identificējusi vai uzrādījusi revidentam. (Skat. A30–A31 punktu.)

Uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmas trūkumi

15. Piemērojot 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS [7], revidents, pamatojoties uz katra uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmas komponenta novērtējumu, nosaka, vai ir identificēti kādi iekšējās kontroles sistēmas trūkumi attiecībā uz vadības veikto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību. (Skat. A32 punktu.)

Vadības sagatavotā izvērtējuma novērtēšana

16. Ja vadība vēl nav novērtējusi uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidents pieprasa vadībai sagatavot šādu novērtējumu. Ja vadība nevēlas sagatavot šādu novērtējumu, revidents izvērtē, kā šis apstāklis ietekmē revīziju. (Skat. A33 punktu.)

17. Revidents izstrādā un veic revīzijas procedūras, kuru mērķis ir novērtēt vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, tostarp nozīmīgos spriedumus, kas ir vadības sagatavotā izvērtējuma pamatā. (Skat. A34–A36 punktu.)

---

5 260. (pārskatīts) SRS “Sazināšanās ar personām, kam uzticēta pārvalde” 13. punkts

6 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 35. punkts

7 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 27. punkts

18. Izstrādājot un veicot 17. punktā paredzētās revīzijas procedūras, revidents rīkojas objektīvi, tā, lai nebūtu centienu iegūt revīzijas pierādījumus, kas ir apstiprinoši, vai izslēgt revīzijas pierādījumus, kas ir pretrunīgi. (Skat. A37 punktu.)

Metode, nozīmīgie pieņēmumi un vadības izvērtējumā izmantotie dati

19. 17. punktā paredzēto revīzijas procedūru gaitā ir jānovērtē vadības izmantotās metodes, nozīmīgie pieņēmumi un dati, kas izmantoti, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību. Nosakot šādu revīzijas procedūru veidu un apjomu, revidents ņem vērā īstenoto risku izvērtēšanas procedūru rezultātus. Revīzijas procedūru gaitā ir jāizvērtē šādi aspekti: (skat. A35, A38, A46 punktu)

    a) vadība izmantotā metode uzņēmuma spējas turpināt darbību novērtēšanai, tostarp tas, vai: (skat. A39 punktu)

        i) izvēlētā metode ir atbilstoša piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un, ja nepieciešams, vai izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējos periodos izmantoto metodi ir atbilstošas; un (skat. A40 punktu)

        ii) vai aprēķini ir veikti saskaņā ar metodi un ir matemātiski precīzi; (skat. A41 punktu)

    b) vai nozīmīgie pieņēmumi, kas ir izmantoti vadības sagatavotā izvērtējuma pamatā, ir: (skat. A42 punktu)

        i) atbilstoši piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un, ja nepieciešams, vai izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem ir atbilstošas; un

        ii) pamatojoties revīzijā iegūtajām zināšanām, ir savstarpēji saskaņoti un saskaņoti ar saistītajiem pieņēmumiem, kas izmantoti attiecībā uz citām uzņēmuma darbības jomām;

    c) vai dati ir:

        i) būtiski un uzticami; un (skat. A43–A44 punktu)

        ii) atbilstoši piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un, ja nepieciešams, vai izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem ir atbilstošas. (Skat. A45 punktu.)

Periods pēc vadības sagatavotā izvērtējuma

20. Revidents iztaujā vadību par vadībai zināmajiem notikumiem vai apstākļiem pēc vadības sagatavotā izvērtējuma perioda, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Ja vadība vai revidents identificē šādus notikumus vai apstākļus, revidents pieprasa, lai vadība, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, novērtētu attiecīgo notikumu vai apstākļu potenciālo nozīmīgumu. (Skat. A47–A49 punktu.)

Aicinājums vadībai pagarināt izvērtējuma periodu

21. Ja vadības sagatavotais izvērtējums attiecībā uz uzņēmuma spēju turpināt darbību attiecas uz periodu, kas ir mazāks par divpadsmit mēnešiem pēc finanšu pārskatu sagatavošanas datuma, saskaņā ar 560 SRS [8] revidents aicina vadību pagarināt izvērtējuma periodu līdz vismaz divpadsmit mēnešiem pēc attiecīgā datuma. (Skat. A50–A53 punktu.)

Vadība nevēlas pagarināt izvērtējuma periodu

[8] 560. SRS “Notikumi pēc bilances datuma” 5b) punkts

22. Ja vadība nevēlas pagarināt izvērtējuma periodu atbilstoši revidenta aicinājumam, revidents apspriež šo jautājumu ar vadību un, ja nepieciešams, ar personām, kam uzticēta pārvalde. (Skat. A54–A56 punktu.)

23. Ja pēc 22. punktā paredzētās apspriedes revidents saskaņā ar profesionālo spriedumu lemj, ka vadībai ir jāpagarina izvērtējuma periods, bet vadība joprojām atsakās to darīt, revidents novērtē, kā šis apstāklis ietekmē revīziju. (Skat. A57 punktu.)

Vadības izvērtējumā izmantotā informācija

24. Novērtējot vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidents apsver, vai vadības sagatavotajā izvērtējumā ir iekļauta visa būtiskā informācija, kas revidentam ir kļuvusi zināma revīzijas rezultātā.

25. Ja revidents konstatē notikumus vai apstākļus, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību un kurus vadība iepriekš nav identificējusi vai uzrādījusi revidentam, revidents:

    a) apspriež šo jautājumu ar vadību, lai gūtu izpratni par šādu notikumu vai apstākļu ietekmi uz vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, un lūdz vadību novērtēt to potenciālo nozīmīgumu;

    b) nosaka, vai ir nepieciešams lūgt vadībai pārskatīt tās izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, ņemot vērā attiecīgo notikumu vai apstākļu ietekmi; un (skat. A58 punktu)

    c) ja nepieciešams, izstrādā un veic papildu revīzijas procedūras, lai novērtētu vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, saskaņā ar 17.–19. punktu.

Vadības turpmākās rīcības plānu novērtēšana

26. Ja ir identificēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidents novērtē vadības turpmākās rīcības plānus attiecībā uz izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, tostarp to, vai: (skat. A59–A62 punktu)

    a) šādu plānu rezultātā tiks mazināta identificēto notikumu vai apstākļu ietekme;

    b) vadības plāni ir īstenojami konkrētajos apstākļos; un

    c) vadībai ir gan nodoms, gan spēja īstenot konkrētas darbības.

27. Ja vadības turpmākās rīcības plānos ir paredzēta nozīmīgu pieņēmumu vai datu izmantošana, revidents veic 19b) un c) punktā noteiktās revīzijas procedūras.

Finansiāls atbalsts, ko nodrošina trešās puses vai saistītās personas, tostarp uzņēmuma īpašnieks-vadītājs

28. Ja vadības turpmākās rīcības plānos ir paredzēts finansiāls atbalsts, ko nodrošina trešās puses vai saistītās personas, tostarp uzņēmuma īpašnieks-vadītājs, revidents iegūst revīzijas pierādījumus saistībā ar minēto personu nodomu un spēju uzturēt vai sniegt nepieciešamo finansiālo atbalstu. (Skat. A63–A65 punktu.)

Informācija, kas kļūst zināma pēc revidenta ziņojuma datuma

29. Ja pēc revidenta ziņojuma datuma, bet pirms finanšu pārskatu publicēšanas datuma revidents iegūst papildu informāciju saistībā ar vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidents veic 560. SRS paredzētās procedūras. (Skat. A66 punktu.)

Iegūto revīzijas pierādījumu izvērtēšana un secinājumu izdarīšana

30. Revidents novērtē, vai ir iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi un izdara secinājumus par to, vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanas procesā ir atbilstīga. Šajā procesā revidents: (skat. A67 punktu)

    a) novērtē, vai vadības spriedumi un lēmumi, kas pieņemti, novērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, pat ja tie katrs atsevišķi ir pamatoti, liecina par iespējamu vadības neobjektivitāti. Ja tiek konstatēta iespējama vadības neobjektivitāte, revidents novērtē attiecīgo apstākļu ietekmi uz revīziju; (skat. A68–A71 punktu)

    b) izvērtē vērā visus iegūtos revīzijas pierādījumus neatkarīgi no tā, vai tie ir vai nav pretrunā citiem pierādījumiem un to, vai tie atbilst vai ir pretrunā finanšu pārskatos iekļautajiem skaidrojumiem.

31. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents izdara secinājumus par to, vai saskaņā ar revidenta profesionālo spriedumu pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. (Skat. A72 punktu.)

Skaidrojumu atbilstība

Skaidrojumu atbilstība gadījumos, kad nav būtiskas nenoteiktības

32. Ja tiek identificēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, bet tomēr, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents secina, ka būtiskas nenoteiktības nav, revidents novērtē, vai finanšu pārskatos ir sniegti atbilstīgi skaidrojumi saistībā ar šādiem notikumiem vai apstākļiem atbilstoši piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām, tostarp, attiecīgos gadījumos, saistībā ar nozīmīgiem spriedumiem, ko vadība izdarījusi, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības . (Skat. A73–A76 punktu.)

Skaidrojumu atbilstība gadījumos, kad pastāv būtiska nenoteiktība

33. Ja revidents secina, ka uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstīga apstākļiem, bet tomēr pastāv būtiska nenoteiktības, revidents izvērtē, vai finanšu pārskatos: (skat. A77 punktu)

    a) ir sniegti atbilstīgi skaidrojumi attiecībā uz galvenajiem notikumiem un apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, un vadības turpmākās rīcības plāniem saistībā ar šādiem notikumiem vai apstākļiem; un

    b) ir skaidri norādīts, ka pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, un ka tādēļ uzņēmums var nebūt spējīgs realizēt savus aktīvus un nokārtot savas saistības parastā uzņēmējdarbības gaitā un tuvākā nākotnē turpināt darbību.

    Ja pastāv būtiska nenoteiktība, ir jāsniedz atbilstoši skaidrojumi par šādu nenoteiktību būtību un sekām, lai:

    i) patiesa atspoguļojuma finanšu pārskatu pamatnostādņu gadījumā: tiktu nodrošināts patiess finanšu pārskatu atspoguļojums;

ii) atbilstības pamatnostādņu gadījumā: finanšu pārskati nebūtu maldinoši.

Ietekme uz revidenta ziņojumu

Uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstīga – nav būtiskas nenoteiktības

34. Ja revidents secina, ka uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstīga un nav būtiskas nenoteiktības , revidents ziņojumā iekļauj atsevišķu sadaļu ar virsrakstu "Uzņēmuma darbības turpināšana" un: (skat. A78–A79 punktu)

a) norāda, ka: (skat. A80–A81 punktu)

i) veicot finanšu pārskatu kopuma revīziju un formulējot revidenta atzinumu par tiem, revidents secinājis, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs;

ii) pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību; un

iii) revidenta secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam, un revidenta ziņojums negarantē uzņēmuma spēju turpināt darbību;

b) biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu revīzijā gadījumos, kad vadība izdarījusi nozīmīgus spriedumus, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību: (skat. A82–A83, A89 punktu)

i) sniedz atsauci uz attiecīgajiem skaidrojumiem finanšu pārskatos, ja tādi ir; un (skat. A73–A76 punktu)

ii) apraksta, kā revidents novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību. (Skat. A84–A88 punktu.)

Uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstoša, taču pastāv būtiska nenoteiktība

Finanšu pārskatos ir sniegti atbilstīgi skaidrojumi attiecībā uz būtisku nenoteiktību

35. Ja finanšu pārskatos ir sniegti atbilstīgi skaidrojumi attiecībā uz būtisku nenoteiktību, revidents sniedz nemodificētu atzinumu un iekļauj revidenta ziņojumā atsevišķu sadaļu ar virsrakstu "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību" un: (skat. A78–A79, A90–A91 punktu)

a) sniedz atsauci uz attiecīgajiem skaidrojumiem finanšu pārskatos tādi ir; (skat. A73, A77 punktu)

b) biržas sarakstā iekļautas sabiedrības gadījumā apraksta, kā revidents novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību; (skat. A84–A88 punktu)

c) norāda, ka minētie notikumi vai apstākļi norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību;

d) norāda, ka:

i) revidenta atzinums attiecībā uz akcentētajiem apstākļiem nav modificēts;

ii) veicot finanšu pārskatu kopuma revīziju un formulējot revidenta atzinumu par tiem, revidents secinājis, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs; un

iii) revidenta secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam, un revidenta ziņojums negarantē uzņēmuma spēju turpināt darbību; Finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi saistībā ar būtisku nenoteiktību

36. Ja finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi saistībā ar būtisku nenoteiktību, revidents: (skat. A78–A79, A90, A92 punktu)

a) sniedz atzinumu ar iebildēm vai negatīvu atzinumu atbilstoši 705. (pārskatīts) SRS prasībām [9];

b) revidenta ziņojuma sadaļā "Pamatojums atzinuma ar iebildēm (negatīva) atzinuma sniegšanai" norāda, ka pastāv būtiska nenoteiktība un ka finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi attiecībā uz šo jautājumu;

c) revidenta ziņojumā iekļauj atsevišķu sadaļu ar virsrakstu "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību" un:

i) vērš uzmanību uz revidenta ziņojuma sadaļu "Pamatojums atzinuma ar iebildēm (negatīva) atzinuma sniegšanai", kurā norādīts, ka pastāv būtiska nenoteiktība, par kuru finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi;

ii) norāda, ka:

a. veicot finanšu pārskatu kopuma revīziju un formulējot revidenta atzinumu par tiem, revidents secinājis, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs; un

b. revidenta secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam, un revidenta ziņojums negarantē uzņēmuma spēju turpināt darbību;

Apsvērumi gadījumos, kad revidents atsakās sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem

37. Ja revidents atsakās sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem, revidents ziņojumā neiekļauj atsevišķas sadaļas par uzņēmuma spēju turpināt darbību vai būtisku nenoteiktību saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību, izņemot, ja likumā ir noteikts šāds revidenta pienākums [10]. (Skat. A93–A94 punktu.)

Uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir neatbilstīga

38. Ja finanšu pārskati ir sagatavoti, pamatojoties uz uzņēmuma darbības turpināšanas principu, tomēr saskaņā ar revidenta profesionālo spriedumu vadība minēto principu finanšu pārskatu sagatavošanā ir izmantojusi neatbilstīgi: (skat. A95–A96 punktu)

a) revidents sniedz negatīvu atzinumu; un

b) revidents ziņojumā neiekļauj atsevišķas sadaļas par uzņēmuma spēju turpināt darbību vai būtisku nenoteiktību saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību, izņemot, ja likumā ir noteikts šāds revidenta pienākums.

[9] 705. (pārskatīts) SRS "Modificēta atzinuma sniegšana neatkarīga revidenta ziņojumā"

[10] 705. (pārskatīts) SRS 29. punkts

Rakstiski apliecinājumi

39. Revidents iegūst vadības [11] un, ja nepieciešams, personu, kam uzticēta pārvalde, rakstiskus apliecinājumus par šādiem jautājumiem: (skat. A97 punktu)

    a) vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanas procesā ir atbilstīga;

    b) vai metode, nozīmīgie pieņēmumi un dati, kas izmantoti vadības sagatavotajā izvērtējumā par uzņēmuma spēju turpināt darbību, kā arī jebkāda ar to saistītā informācija atbilst piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm;

    c) vai vadības sagatavotajā izvērtējumā par uzņēmuma spēju turpināt darbību ir atspoguļoti visi vadībai zināmie notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, un vai visi šādi notikumi vai apstākļi, ja tādi ir, ir uzrādīti revidentam; un

    d) vai jautājumi, kas attiecas uz uzņēmuma darbības turpināšanu, ir atbilstoši skaidroti finanšu pārskatos, tostarp, attiecīgos gadījumos, arī nozīmīgie vadības spriedumi, kas izdarīti, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības .

40. Ja ir konstatēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, 39. punktā prasītajos rakstiskajos apliecinājumos jāiekļauj arī šāda informācija: (skat. A97 punktu)

    a) vadības turpmākās rīcības plāni un tas, vai šādi plāni mīkstina konstatēto notikumu vai apstākļu ietekmi;

    b) šādu plānu pamatojums; un

    c) tas, vai vadībai ir nolūks un spēja īstenot konkrētus pasākumus.

Sazināšanās ar personām, kam uzticēta pārvalde

41. Izņemot gadījumus, kad personas, kam uzticēta pārvalde, ir iesaistītas uzņēmuma vadības procesos [12] , revidents ziņo personām, kam uzticēta pārvalde, par notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. (Skat. A98–A99 punktu.)

42. Ja tiek konstatēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidents sazinās ar personām, kam uzticēta pārvalde, par šādiem jautājumiem: (skat. A100 punktu)

    a) vai konkrētie notikumi un apstākļi uzskatāmi par būtisku nenoteiktību;

    b) vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanas procesā ir atbilstīga;

    c) veiktās revīzijas procedūras un revidenta secinājumu pamatojums, tostarp revidenta novērtējums par vadības turpmākās rīcības plāniem;

---

[11] 580. SRS “Rakstiski apliecinājumi”

[12] 260. (pārskatīts) SRS 13. punkts

d) saistīto skaidrojumu atbilstība finanšu pārskatos, tostarp skaidrojumu, kuros aprakstīti vadības izdarītie nozīmīgie spriedumi un riska mazināšanas faktori vadības plānos, kuriem ir nozīmīga loma notikumu vai apstākļu nelabvēlīgās ietekmes pārvarēšanā;

e) attiecīgos gadījumos, vadības nevēlēšanās pēc revidenta pieprasījuma veikt izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību vai pagarināt šāda izvērtējuma periodu; un

f) ietekme uz revīziju vai revidenta ziņojumu. (Skat. A101 punktu.)

Ziņošana attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma

43. Ja revidents apsver iespēju revidenta ziņojumā iekļaut atsevišķu sadaļu ar virsrakstu "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanu" vai sniegt modificētu atzinumu par jautājumiem, kas saistīti ar uzņēmuma darbības turpināšanu, revidentam ir jāizvērtē, vai likumos vai normatīvajos aktos un atbilstošajās ētikas prasībās ir noteikts: (skat. A102–A105 punktu)

a) revidenta pienākums ziņot attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma;

b) pienākumi vai tiesības, saskaņā ar kurām ziņošana attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma konkrētajos apstākļos ir uzskatāma par atbilstošu rīcību.

Dokumentēšana

44. Piemērojot 230. SRS [13], revidents revīzijas dokumentācijā iekļauj informāciju par nozīmīgiem profesionālajiem spriedumiem, kas izdarīti saistībā ar revidenta:

a) secinājumiem par šādiem jautājumiem:

i) tas, vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanas procesā ir atbilstīga; un

ii) tas, vai pastāv kāda būtiska nenoteiktība; un

b) secinājums par vadības finanšu pārskatos iekļauto skaidrojumu saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanu atbilstības novērtēšana.

***

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Šī SRS darbības joma (skat. 1. punktu)

A1 Papildus šajā SRS aplūkotajiem jautājumiem 701. SRS[14] paredz revidenta pienākumu revidenta ziņojumā ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Minētajā SRS ir paredzēts, ka gadījumos, kad tiek piemērots 701. SRS, pēc būtības galvenie revīzijas jautājumi ir šādi [15]:

- būtiska nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību;
- vadības izdarītie nozīmīgie spriedumi, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

---

[13] 230. SRS "Revīzijas dokumentācija" 8.–11. punkts, A6–A7 punkts un pielikums

[14] 701. SRS "Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā"

[15] 701. SRS 15. punkts

Tomēr šādos apstākļos ietekme uz revidenta ziņojumu ir jāvērtē saskaņā ar šo SRS.

A2 Biržas sarakstā iekļautu sabiedrības finanšu pārskatu revīzijas gadījumā, ja revidents, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, secina, ka nav būtiskas nenoteiktības , un vadība, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, ir izdarījusi nozīmīgus spriedumus, šis SRS paredz, ka revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana" ir jānorāda, kā revidents ir novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Uzņēmuma darbības turpināšanas princips grāmatvedībā

Apsvērumi saistībā ar publiskā sektora sabiedrībām (skat. 2. punktu)

A3 Uzņēmuma darbības turpināšanas principam ir būtiska loma arī publiskā sektora sabiedrību revīzijās. Piemēram, 1. Starptautiskajā Publiskā sektora grāmatvedības standartā (SPSGS) ir raksturoti jautājumi saistībā ar publiskā sektora sabiedrību spēju turpināt darbību [16]. Bažas saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību var rasties situācijās, kad publiskā sektora sabiedrība darbojas peļņas gūšanas nolūkā, kad ir samazināts vai noņemts valdības atbalsts vai tiek veikta privatizācija. Notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par publiskā sektora sabiedrības spēju turpināt darbību, var rasties situācijās, kad publiskā sektora sabiedrībai trūkst finansējuma darbības turpināšanai vai pieņemtie politiskie lēmumi skar publiskā sektora sabiedrības sniegtos pakalpojumus.

Atbildība par uzņēmuma spējas turpināt darbību izvērtēšanu

Vadības pienākumi (skat. 3. punktu)

A4 Uzņēmumu, kas sagatavo finanšu pārskatus, pamatojoties uz uzņēmuma darbības turpināšanas principu, apstākļi var atšķirties. Piemēram, 1. SGS ir skaidrots, ka šie apstākļi var svārstīties no situācijas, kad uzņēmums vēsturiski ir darbojies rentabli un tam ir neierobežota piekļuve finanšu resursiem, līdz situācijai, kad vadībai, pirms tā var pārliecināties par uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošanas atbilstību, ir jāapsver plašs klāsts faktoru, kas saistīti ar pašreizējo un sagaidāmo rentabilitāti, parādu atmaksas grafikiem un potenciālajiem finansējuma avotiem [17].

Definīcijas (skat. 10. punktu)

A5 Piemērojamajās finanšu pārskatu pamatnostādnēs, aprakstot finanšu pārskatos uzrādāmās nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, var tikt vai netikt izmantots termins "būtiska nenoteiktība". Piemēram, termins "būtiska nenoteiktība" tiek izmantots 1. SGS un 1. SPSGS. Dažās citās finanšu pārskatu pamatnostādnēs līdzīgos apstākļos tiek izmantots termins "nozīmīga nenoteiktība". Saskaņā ar 31. punktu revidentam ir jāizdara secinājumi par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība, neatkarīgi no tā, vai un kā ir definēts termins "būtiska nenoteiktība". Piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnēs var arī nebūt definēta vai aprakstīta frāze "varētu radīt nozīmīgas šaubas" un var tikt izmantoti citi termini vai frāzes.

A6 Turpmākās rīcības plāni var ietvert, piemēram, vadības apņemšanos realizēt aktīvus ātrāk, nekā

[16] 1. SPSGS "Finanšu pārskatu izklāsts" 38.–41. punkts

[17] 1. SGS 26. punkts

sākotnēji plānots, vai arī nodrošināt alternatīvus vai papildu likviditātes avotus, lai atbalstītu uzņēmuma spēju turpināt darbību (skat. arī 26.–28. punktu). Šādos apstākļos nozīme var būt arī notikumu vai apstākļu, kas rada nenoteiktību, notikšanas laikam. Piemēram, jo īsāks ir laika periods, kurā vadībai jāīsteno pasākumi, jo nozīmīgāka var būt nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Risku izvērtēšanas procedūras un saistītie pasākumi

Notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību (skat. 11. punktu)

A7 Daži notikumi vai apstākļi, tos aplūkojot atsevišķi, var neradīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, taču, tos aplūkojot kopā ar citiem notikumiem vai apstākļiem, tie rada nozīmīgas šaubas.

Piemēri.

Tālāk sniegti piemēri identificētiem notikumiem vai apstākļiem, kas katrs atsevišķi vai visi kopā var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Šie piemēri nav visaptveroši.

Finanšu informācija

- Neto saistības vai neto īstermiņa saistības.
- Fiksēta termiņa aizņēmumi, kuriem tuvojas atmaksas termiņš, un nav reālistisku izredžu pārskatīt aizņēmuma nosacījumus vai veikt atmaksu; vai pārmērīga paļaušanās uz īstermiņa aizņēmumiem ilgtermiņa aktīvu finansēšanas nolūkos.
- Faktori, kas liecina, ka kreditori ir pārtraukuši sniegt finanšu atbalstu.
- Atkārtota negatīva naudas plūsma no saimnieciskās darbības vai nespēja ģenerēt naudas plūsmas no saimnieciskās darbības, par ko liecina vēsturiskie vai nākotnes finanšu pārskati.
- Negatīvi galvenie finanšu rādītāji.
- Nozīmīgi saimnieciskās darbības zaudējumi vai nozīmīga naudas plūsmas ģenerēšanā izmantoto aktīvu vērtības samazināšanās.
- Nokavēta vai apturēta dividenžu izmaksa.
- Nespēja segt kreditoru maksājumus saskaņā ar atmaksas grafiku.
- Prasību neievērošana vai minimāla spēja izpildīt parāda atmaksas vai citas parāda saistību prasības, vai ievērot aizdevuma līgumu nosacījumus.
- Pāriešana no piegādātāju kredīta maksājumiem uz skaidras naudas samaksu preces piegādes brīdī.
- Nespēja piesaistīt papildu parāda vai kapitāla finansējumu, lai saglabātu konkurētspēju, tostarp nozīmīgu pētniecības un attīstības projektu finansēšanai, kapitālieguldījumiem, būtisku jaunu produktu izstrādei un citiem būtiskiem ieguldījumiem.
- Paaugstināts likviditātes risks finanšu aktīvu un pasīvu termiņu neatbilstības dēļ.

Ar saimniecisko darbību saistīti aspekti

- Vadības nolūks likvidēt uzņēmumu vai apturēt tā darbību.

- Darba attiecību pārtraukšana ar vadošajām amatpersonām un vadību, nemeklējot aizstājējus.
- Nozīmīga klientu pieprasījuma samazināšanās.
- Darba tirgus daļas samazinājums, nozīmīgu klientu, franšīzes, licences vai galveno piegādātāju zaudējums.
- Grūtības ar darbaspēka nodrošināšanu.
- Svarīgu materiālu trūkums.
- Augsti konkurētspējīga konkurenta parādīšanās tirgū.

Citi

- Būtisks vai ilgstošs darbības pārtraukums kiberuzbrukuma dēļ (piemēram, piekļuves liegums informācijai vai nespēja sniegt pakalpojumus)).
- Nespēja vai minimāla spēja ievērot kapitāla prasības vai citu normatīvajos aktos noteiktu prasības, piemēram, maksātspējas vai finanšu iestāžu likviditātes prasības vai biržas prasības.
- Potenciāla tiesvedība un iespējamās saistības, kas izriet no tādiem aspektiem kā pārdošanas garantijas, finanšu garantijas un vides sanācija vai regulatīvās procedūras pret uzņēmumu, kuras, ja tās būs veiksmīgas, var izraisīt prasības, kuras uzņēmums, visticamāk, nespēs apmierināt.
- Izmaiņas normatīvajās prasībās vai valdības politikā, kas varētu negatīvi ietekmēt uzņēmumu, tostarp saistībā ar ilgtspējības jautājumiem.
- Ievērojams akciju cenas kritums.
- Nozīmīga atkarība no svārstīgu tirgu apstākļiem, piemēram, valūtas kursiem, izejvielām (piemēram, jēlnaftas cenām), akcijām vai procentu likmēm.
- Neapdrošinātas vai nepietiekami apdrošinātas katastrofas vai zaudējumi saistībā ar uzņēmējdarbības pārtraukšanu, ja tādi rodas (piemēram, zemestrīce).
- Vides izmaiņas, piemēram, karš, pilsoņu nemieri, slimību uzliesmojumi, kas, kā paredzams, negatīvi ietekmēs uzņēmumu, vai ar klimata pārmaiņām saistīti fiziskie riski (piemēram, ekstremāli plūdi).

A8 Noteiktos apstākļos revidents var identificēt krāpšanas riska faktorus, kas izriet no notikumiem vai apstākļiem, kuri var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, un šādi riska faktori ir jāņem vērā, identificējot un izvērtējot krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību riskus finanšu pārskatos saskaņā ar 240. SRS [18].

Piemēri.

- Atkārtotas negatīvas naudas plūsmas no pamatdarbības vai nespēja ģenerēt naudas plūsmas no pamatdarbības var radīt bankrota, īpašuma atsavināšanas vai naidīgas pārņemšanas apdraudējumu, kas var liecināt par motivāciju vai spiedienu veikt krāpšanu.

[18] 240. SRS “Revidenta pienākumi finanšu pārskatu revīzijā attiecībā uz krāpšanu” 24. punkts

- Prasību neievērošana vai minimāla spēja izpildīt parāda saistību nosacījumus var apdraudēt iespēju atjaunot aizdevumus un liecināt par motivāciju vai spiedienu uzlabot uzņēmuma darbības rādītājus vai apzināti sagrozīt finanšu pārskatus.

Risku izvērtēšanas procedūras un saistītie pasākumi (skat. 11.–12. punktu)

A9 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 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 un par identificētajiem un izvērtētajiem krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riskiem. Šajā SRS ietvertās prasības un norādījumi ir būtiskas 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS kontekstā vai paplašina tā piemērošanu attiecībā uz tādu notikumu vai apstākļu identificēšanu, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

A10 Risku izvērtēšanas procedūras un saistītie pasākumi palīdz revidentam noteikt, vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošanas atbilstība ir svarīgs jautājums, kā arī izvērtēt tā ietekmi uz revīzijas plānošanas procesu. Jo īpaši, risku izvērtēšanas procedūru, piemēram, 11.–12. punktā paredzēto procedūru, rezultātā revidents var identificēt informāciju par noteiktiem notikumiem vai apstākļiem, kuri, tos izvērtējot atsevišķi vai kopā, liecina, ka pastāv notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Šīs procedūras ļauj arī savlaicīgāk apspriesties ar vadību, tostarp pārrunāt vadības turpmākās rīcības plānus un identificēto ar uzņēmuma darbības turpināšanu saistīto jautājumu risināšanu, ja ir identificēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Revidents pielieto profesionālu spriedumu, lai noteiktu risku izvērtēšanas procedūru veidu un apjomu, kas jāveic, lai izpildītu šī SRS prasības.

A11 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS[19] ir noteikts revidenta pienākums izstrādāt un veikt risku izvērtēšanas procedūras tā, lai iegūtu revīzijas pierādījumus, kas ir apstiprinoši, vai izslēgtu revīzijas pierādījumus, kas ir pretrunīgi. Risku izvērtēšanas procedūru objektīva izstrāde un veikšana var palīdzēt revidentam identificēt potenciāli pretrunīgu informāciju. Tas var palīdzēt revidentam ievērot profesionālo skepsi, novērtējot, vai notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, rada risku, ka vadības rīcība, sagatavojot finanšu pārskatus, varētu būt neobjektīva (skat. arī A68–A71 punktu).

A12 Turpmāk ir sniegti piemēri risku izvērtēšanas procedūrām, kas var būt atbilstošas.

Piemēri.

Uzņēmums un tā vide

- Finanšu plānošanas un analīzes procesos iesaistītā personāla iztaujāšana par naudas plūsmu, peļņu un citām attiecīgām prognozēm, lai gūtu izpratni par jutīguma analīzi attiecībā uz nākotnes ienākumiem, kas iekļauti vadības sagatavotajā izvērtējumā par uzņēmuma spēju turpināt darbību.
- Uzņēmuma juridiskā konsultanta iztaujāšana par tiesas darbiem un pretenzijām, kā arī par to, cik pamatots ir vadības veiktais novērtējums attiecībā uz tiesas darbu, pretenziju iznākumu un to finansiālo ietekmi.

[19] 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 13. punkts

- Iepriekšējo prognožu pārskatīšana (retrospektīva pārskatīšana), lai iegūtu informāciju par vadības procesa efektivitāti, novērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību.
- Aizņēmuma līgumu nosacījumu pārbaude un to izpildes izvērtēšana.

Piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes

- Tādu skaidrojumu par nozīmīgajiem vadības spriedumiem un pieņēmumiem par nākotnes notikumiem pārskatīšana, kuri ir iekļauti uzņēmuma pēdējos pieejamos finanšu pārskatos un kuri var liecināt par tādiem notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Uzņēmuma iekšējās kontroles sistēma

- Akcionāru, personu, kam uzticēta pārvalde, un atbilstīgo komiteju sapulču protokolu izskatīšana, meklējot informāciju, kas varētu liecināt par finansiālām problēmām.

A13 Izstrādājot un veicot 11. punktā paredzētās risku izvērtēšanas procedūras, revidents var izmantot arī automatizētus rīkus un metodes.

Piemēri.

Revidents var izmantot automatizētus rīkus un metodes šādās situācijās:

- veicot analītiskas procedūras, lai gūtu izpratni par galveno finanšu rādītāju tendencēm (piemēram, par uzņēmuma galvenajiem ienākumu avotiem un to saistību ar naudas plūsmas ģenerēšanu) vai identificētu neatbilstības vai neparastus notikumus;
- pielietojot prognozējošus modeļus, lai novērtētu uzņēmuma finanšu stāvokli vai izprastu tādu notikumu vai apstākļu ietekmi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību (piemēram, modeļus bankrota vai maksātnespējas prognozēšanai).

Mērogojamība (skat. 11.–12. punktu)

A14 Revidenta īstenoto risku izvērtēšanas procedūru veids un apjoms var atšķirties atkarībā no uzņēmuma veida un apstākļiem.

Piemēri.

Uzņēmums un tā vide

- Revidenta risku izvērtēšanas procedūru veids un apjoms, kas nepieciešams, lai gūtu izpratni par iekšējiem un ārējiem pasākumiem, kas tiek īstenoti uzņēmuma finanšu rezultātu novērtēšanai, visticamāk būs plašāks uzņēmumiem ar sarežģītu struktūru un darbības segmentiem. Šādiem uzņēmumiem var būt arī sarežģīti aizņēmumu līgumi ar aizdevējiem, piegādātājiem vai koncerna uzņēmumiem. Savukārt mazākos vai mazāk sarežģītos uzņēmumos, kuru darbība ir vienkārša, kuriem ir maz darbības jomu un nesarežģīti aizņēmumu līgumi, revidenta īstenotās risku izvērtēšanas procedūras, visticamāk, būs mazāk apjomīgas.

Piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes

- Ja nenoteiktības, kas saistīta ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, ietekme uz uzņēmuma saimniecisko darbību ir neliela, attiecīgie skaidrojumi uzņēmuma finanšu pārskatos var būt vienkārši un ir vienkāršāka finanšu pārskatu pamatnostādņu piemērošana. Šādos apstākļos procedūras, ko revidents veic, lai iegūtu izpratni par pamatojumu vadības lēmumam izmantot uzņēmuma darbības turpināšanas principu, visticamāk, būs mazāk apjomīgas.

Uzņēmuma iekšējās kontroles sistēma

- Revidenta īstenoto risku izvērtēšanas procedūru veids un apjoms var būt atkarīgs arī no tā, kādā mērā ir spēkā konkrēti apstākļi. Piemēram, mazākos vai mazāk sarežģītos uzņēmumos personu, kam uzticēta pārvalde, sastāvā var nebūt iekļautas neatkarīgas vai ārējas personas, kuru uzdevums ir īstenot uzraudzību pār vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Turklāt uzņēmuma risku izvērtēšanas procesā var tikt tieši iesaistīts īpašnieks-vadītājs.

A15 Mazākos vai mazāk sarežģītos uzņēmumos var būt spēkā tālāk minētie apsvērumi.

- Uzņēmuma spēju turpināt darbību nelabvēlīgos apstākļos var būt atkarīga no uzņēmuma lieluma. Mazāki uzņēmumi spēj ātrāk reaģēt uz jaunām iespējām, tomēr to rezerves var nebūt pietiekamas uzņēmuma darbības turpināšanai.
- Mazāku uzņēmumu kontekstā īpaši būtiska loma ir riskam, ka bankas un citi aizdevēji varētu pārtraukt sniegt atbalstu uzņēmumam, kā arī galvenā piegādātāja, galvenā klienta, galvenā speciālista vai licences, franšīzes un cita juridiska līguma zaudēšanas riskam.

Izpratnes gūšana par uzņēmumu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmu

Uzņēmums un tā vide (skat. 12a), 12c) punktu)

A16 Notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, var izrietēt no uzņēmuma darbības modeļa, mērķiem, stratēģijas un saistītajiem uzņēmējdarbības riskiem. Daži uzņēmējdarbības riski var būt tik nozīmīgi, ka tie ietekmē revidenta secinājumu par to, vai uzņēmuma izmantotais darbības turpināšanas uzskaites princips ir atbilstīgs un vai pastāv būtiska nenoteiktība.

Piemēri.

- Nozares attīstības tendences, piemēram, atbilstoša personāla vai zināšanu trūkums, lai darbotos atbilstoši pārmaiņām nozarē, vai nozīmīgu klientu vai tirgus daļas zaudēšana.
- Jauni produkti un pakalpojumi, kas var palielināt saistības par produktiem.
- Uzņēmuma darbības paplašināšana gadījumā, kad nav izstrādātas precīzas aplēses attiecībā uz pieprasījumu.
- Normatīvās prasības, kas rada paaugstinātu juridisko risku, finansiālas sekas vai ierobežojumus uzņēmējdarbībai, tostarp ilgtspējības ziņā.
- Esošas un paredzamas finansējuma vajadzības, piemēram, zaudēts finansējums, jo uzņēmums nespēj sasniegt konkrētus iepriekšnoteiktus rādītājus.
- Stimulējošie faktori un spiediens uz vadību, kas var likt vadībai rīkoties neobjektīvi un tādējādi ietekmēt vadības izmantoto pieņēmumu, novērtējot uzņēmuma spēju turpināt

darbību, pamatotību.

A17 Vadība, identificējot notikumus vai apstākļus, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, parasti izmanto gan nākotnes informāciju, gan vēsturisko informāciju no iekšējiem un ārējiem avotiem. Iegūstot izpratni par izmantotajiem iekšējiem un ārējiem rādītājiem, var atklāties negaidīti rezultāti vai tendences, kas liecina par notikumiem vai apstākļiem, kuri var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Piemēri.

- Iekšējie darbības rādītāji var liecināt par netipisku pārdošanas apjoma samazināšanos salīdzinājumā ar citiem tās pašas nozares uzņēmumiem, un tas var liecināt par būtisku tirgus daļas samazināšanos vai klientu zaudēšanu.
- Ārējie informācijas avoti, piemēram, cenu dati, salīdzināmie dati par konkurentiem (salīdzinošie dati) vai makroekonomiskie dati, var liecināt par konkurences, nozares, ekonomiskajiem un citiem faktoriem, kas tiek izmantoti uzņēmuma prognozēs, nākotnes naudas plūsmas un budžeta plānošanas procesos.
- Uzņēmuma finanšu rezultātu analīze, ko veic ārējās puses, piemēram, analītiķi, kredītreitingu aģentūras vai institucionālie investori, var liecināt par neatbilstībām ar vadības izmantotajiem darbības rādītājiem.

Piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes (skat. 12d), 12e) punktu)

A18 Izpratne par piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām sniedz revidentam informāciju par attiecīgo pamatnostādņu uzrādīšanas, novērtēšanas un atspoguļošanas kritērijiem, kā arī par to, kā tās tiek piemērotas finanšu pārskatu sagatavošanā, pamatojoties uz uzņēmuma darbības turpināšanas principu. Piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes var ietvert arī prasības, kā sniedzami skaidrojumi par nozīmīgiem vadības spriedumiem un pieņēmumiem, kas izmantoti, izdarot secinājumus par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanu. Likumi un normatīvās prasības var reglamentēt arī skaidrojumus un paredzēt citas detalizētas prasības attiecībā uz finanšu pārskatu sagatavošanu, pamatojoties uz uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības principu.

A19 Vadības izvērtējuma par uzņēmuma spēju turpināt darbību veids, apjoms, laiks un biežums var atšķirties atkarībā no uzņēmuma. Dažos uzņēmumos vadība var veikt novērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību pastāvīgas uzraudzības sistēmas ietvaros, savukārt citos uzņēmumos šādu novērtējumu var veikt vienreiz gadā. Ja šāds novērtējums nav veikts, revidents pārrunā ar vadību, kāds ir pamatojums uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošanai, un iztaujāt vadību, vai pastāv kādi notikumi vai apstākļi, kas katrs atsevišķi vai visi kopā var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Apsvērumi saistībā ar publiskā sektora sabiedrībām (skat. 12d), 12e) punktu)

A20 Dažās jurisdikcijās piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes var ietvert konkrētas vadlīnijas publiskā sektora sabiedrībām saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanas principu, kas vadībai ir jāņem vērā, sagatavojot izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Piemēram, šādās vadlīnijās var būt paredzēts, ka noteiktām publiskā sektora sabiedrībām ir jāņem vērā valdības

programmu ilgtermiņa raksturs, kā arī pieņēmums par publisko pakalpojumu turpināšanu un ar to saistīto valdības finansējumu šo programmu īstenošanai.

Uzņēmuma iekšējās kontroles sistēma (skat. 12f), 12h), 12i) punktu)

A21 Izpratne par personu, kam uzticēta pārvalde, īstenoto uzraudzību var būt īpaši svarīga, ja izvērtējums par uzņēmuma spēju turpināt darbību ir:

- sagatavots, vadībai pielietojot nozīmīgus spriedumus, lai izvērtētu, vai pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar konkrētiem notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību; vai
- sarežģīts, piemēram, ir izmantoti vairāki datu avoti vai pieņēmumi ar sarežģītu savstarpējo saistību.

A22 Vadības veiktā izvērtējuma par uzņēmuma spēju turpināt darbību efektivitāti var ietekmēt personu, kam uzticēta pārvalde, īstenotā pārraudzība. Revidents var iegūt izpratni par to, vai personas, kam uzticēta pārvalde:

- ir ieguvušas prasmes vai zināšanas, lai spētu izprast vadības izmantotās metodes, novērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību;
- ir ieguvušas prasmes vai zināšanas, lai novērtētu, vai vadības sagatavotais izvērtējums par uzņēmuma spēju turpināt darbību ir veikts saskaņā ar piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasībām;
- darbojas neatkarīgi no vadības, vai tām ir pieejama nepieciešamā informācija, lai savlaicīgi novērtētu, kā vadība ir sagatavojusi izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, un pilnvaras apšaubīt vadības rīcību, ja šī rīcība šķiet nepietiekama vai nepiemērota;
- pārrauga vadības īstenoto procesu izvērtējuma par uzņēmuma spēju turpināt darbību sagatavošanai.

A23 Aspekti, ko revidents var ņemt vērā, gūstot izpratni par to, kā vadība nosaka atbilstošo metodi, nozīmīgos pieņēmumus un datus, var būt šādi:

- pamatojums vadības izvēlei attiecībā uz metodi, pieņēmumiem un datiem, ko izmanto, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību; un
- tas, vai vadība ir apsvērusi alternatīvas metodes, pieņēmumus vai datus, tostarp:
  - kā vadība nosaka, vai pieņēmumi ir atbilstoši un pilnīgi;
  - kā vadība nosaka izvērtējumā izmantoto datu atbilstību, precizitāti un pilnīgumu.

A24 Ja salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu vadība ir mainījusi metodi, ko tā izmanto, lai izvērtētu uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidents var apsvērt arī to, vai jaunā metode ir piemērotāka, vai tā ir izvēlēta, reaģējot uz izmaiņām vidē vai apstākļos, kas ietekmē uzņēmumu, vai, reaģējot uz izmaiņām piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnēs vai normatīvajās prasībās, vai arī vadībai ir cits pamatots iemesls. Ja vadība nav mainījusi metodi, ko tā izmanto, lai izvērtētu uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidents var apsvērt, vai iepriekšējās metodes, nozīmīgo pieņēmumu un datu turpmāka izmantošana ir atbilstoša, ņemot vērā esošo vidi vai apstākļus.

A25 Skaidrojumi par uzņēmuma spēju turpināt darbību var ietvert datus, kas iegūti no citiem apliecinošiem dokumentiem, kā arī informāciju, kas nav iekļauta virsgrāmatā un palīggrāmatās (piemēram, informāciju, ko ģenerē uzņēmuma risku pārvaldības sistēma attiecībā uz risku ierobežošanas

stratēģijām, vai jutīguma analīzi, kas iegūta, izmantojot finanšu modeļus, kuri liecina, ka vadība ir apsvērusi alternatīvus pieņēmumus). Lai iegūtu izpratni par uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmu, revidents var izvērtēt, kā vadība novērtē informācijas, kas tiek izmantota, sagatavojot skaidrojumus par uzņēmuma spēju turpināt darbību, atbilstību.

S*ekošana informācijai, kas liecina par attiecīgiem notikumiem vai apstākļiem* (skat. 13. punktu)

A26 Kā skaidrots 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS [20], izpratnes gūšana par uzņēmumu un tā vidi, piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm un uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmu ir dinamisks un periodisks informācijas vākšanas, atjaunināšanas un analizēšanas process, kas turpinās visā revīzijas laikā. Tāpēc revidenta secinājums par to, vai ir identificēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, var mainīties, iegūstot jaunu informāciju.

> Piemērs.
>
> Revidents var identificēt būtisku neatbilstību risku, kas saistīts ar vērtēšanas apgalvojumu, kas sniegts vidēja termiņa nekustamā īpašuma nodrošināta aizdevuma izsniedzējam, jo ir samazinājusies nekustamā īpašuma tirgus vērtība. Šāds notikums kopā ar smagu ekonomikas lejupslīdi var radīt ilgtermiņa sekas un lielāku ietekmi uz būtisku neatbilstību risku izvērtējumu, kas var arī liecināt par notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

A27 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS nosaka revidenta pienākumu pārskatīt identificētos vai izvērtētos būtisku neatbilstību riskus, ja revidents iegūst jaunu informāciju, kas ir pretrunā revīzijas pierādījumiem, pamatojoties uz kuriem revidents sākotnēji identificējis vai izvērtējis riskus [21]. Ja notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, tiek identificēti pēc tam, kad revidents ir identificējis vai izvērtējis būtisku neatbilstību riskus, papildus šajā SRS minētajām procedūrām ir revidentam ir jāpārskata identificētie un izvērtētie būtisku neatbilstību riski.

A28 Revidents var ari iegūt informāciju par notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, no šādiem avotiem:

- ārējie informācijas avoti (piemēram, publiski pieejama informācija par uzņēmuma finanšu rādītājiem, ko sniedz ārējās puses, piemēram, informācija par akciju īso pozīciju pārdošanas darījumiem, nozares vai makroekonomiskā prognozēm, piemēram, ekonomikas vai peļņas prognozēm);
- citi uzņēmuma vajadzībām veiktie darba uzdevumi (piemēram, saskaņotu procedūru uzdevumi);
- revidenta izvērtējums attiecībā uz citu informāciju saskaņā ar 720. SRS [22].

Apsvērumi saistībā ar publiskā sektora sabiedrībām (skat. 13. punktu)

---

[20] 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS A48 punkts

[21] 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 37. punkts

[22] 720. (pārskatīts) SRS “Revidenta atbildība par citu informāciju”

A29 Publiskajā sektorā dažām organizācijām var būt plašāki pienākumi attiecībā uz publiska ziņojuma sniegšanu, ne tikai pienākums sagatavot finanšu pārskatus, un revidents var šādi iegūt informāciju par notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par organizācijas spēju turpināt darbību. Piemēram, atsevišķās jurisdikcijās publiskā sektora organizācijām var būt pienākums sniegt pārskatu par ilgtermiņa fiskālo ilgtspēju, un revidentam var būt papildu pienākumi, kas noteikti likumā vai normatīvajos aktos attiecībā uz šādu informāciju. Šādos gadījumos revidenta redzeslokā var nokļūt informācija par ilgtermiņa fiskālās ilgtspējas problēmām, kas liecina par notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Notikumi vai apstākļi, kurus vadība iepriekš nav identificējusi vai uzrādījusi (skat. 14. punktu)

A30 Ja revidents konstatē notikumus vai apstākļus, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību un kurus vadībai iepriekš nav izdevies identificēt vai uzrādīt revidentam, to var uzskatīt par iekšējās kontroles sistēmas trūkumu. 265. SRS [23] ir noteikts revidenta pienākums ziņot personām, kam uzticēta pārvalde, un vadībai par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā, ko revidents identificējis finanšu pārskatu revīzijas gaitā.

A31 Ja vadība apzināti nav identificējusi vai uzrādījusi revidentam notikumus vai apstākļus, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidentam var rasties šaubas par vadības godīgumu un godprātību, piemēram, aizdomas par vadības nolūku sniegt maldinošu informāciju. 240. SRS ir norādītas papildu prasības un sniegti norādījumi attiecībā uz krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību risku identificēšanu un izvērtēšanu [24].

Uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmas trūkumi (skat. 15. punktu)

A32 Ja revidents konstatē vienu vai vairākus kontroles sistēmas trūkumus saistībā ar vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, saskaņā ar 265. SRS revidentam ir pienākums noteikt, vai šādi trūkumi katrs atsevišķi vai visi kopā ir uzskatāmi par nozīmīgiem trūkumiem. Aspekti, kurus revidents var ņemt vērā, nosakot, vai pastāv nozīmīgi iekšējās kontroles sistēmas trūkumi saistībā ar vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, var būt šādi:

- tas, vai pastāv vadības iedibināts process notikumu vai apstākļu, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, identificēšanai, izvērtēšanai un novēršanai;
- neefektīva personu, kam uzticēta pārvalde, īstenotā pārraudzība attiecībā uz vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību;
- pierādījumi, kas apliecina, ka vadība nav identificējusi vai uzrādījusi revidentam notikumus vai apstākļus, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Vadības sagatavotā izvērtējuma novērtēšana

Aicinājums vadībai sniegt izvērtējumu (skat. 16. punktu)

A33 Ja vadība nevēlas sniegt izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidents var uzskatīt to par ierobežojumu attiecībā uz revidenta iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, pat ja finanšu pārskatu pamatnostādnēs nav noteikta skaidra prasība šādi rīkoties. Saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS, ja revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus un šādu apstākļu iespējamā ietekme uz finanšu pārskatiem ir visaptveroša, revidents atsakās sniegt atzinumu.

---

[23] 265. SRS “Ziņošana personām, kam uzticēta pārvalde, un vadībai par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā”

[24] 240. SRS 26.–28. punkts

Vadības sagatavotais izvērtējums un pamatā esošā analīze, kā arī revidenta veiktais novērtējums (skat. 17. punktu)

A34 Vadības sagatavotais izvērtējums par uzņēmuma spēju turpināt darbību ir galvenais elements, revidentam novērtējot, vai:

- vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstīgs; un
- pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

A35 Revidentam nav pienākums veikt koriģējošas darbības, lai kompensētu vadības analīzes neesamību. Tomēr dažos apstākļos fakts, ka vadība ir veikusi mazāk detalizētu analīzi, lai pamatotu vadības sagatavoto izvērtējumu, netraucē revidentam izdarīt secinājumus par to, vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstīga apstākļiem. Piemēram, ja uzņēmuma darbība ir rentabla un nav bažu par likviditāti un uzņēmuma risku izvērtēšanas procesā nav identificēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, vadība attiecīgā novērtējuma veikšanai, iespējams, izmanto mazāk sarežģītu metodi, pieņēmumus un datus. Tomēr situācijā, kad revidents saskaņā ar profesionālo spriedumu secina, ka vadība nav sagatavojusi uzņēmuma veidam un apstākļiem atbilstošu izvērtējumu, šo faktu saskaņā ar 265. SRS var uzskatīt par iekšējās kontroles sistēmas trūkumu.

Apsvērumi saistībā ar publiskā sektora sabiedrībām (skat. 17. punktu)

A36 Attiecībā uz noteiktām publiskā sektora sabiedrībām, kuru darbībā pastāv iespēja izmantot valsts atbalstu, vadības sagatavotā izvērtējuma par uzņēmuma darbības turpināšanu pamatā ne vienmēr ir izmantota maksātspējas vai likviditātes analīze, un, revidentam novērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, lielāka loma var būt citiem faktoriem. Piemēram, izmaiņu neesamība valsts politikā novērtēšanas periodā var būt nozīmīgāks faktors, novērtējot, vai varētu tikt nodrošināts turpmāks finansējums, lai organizācija varētu realizēt savus aktīvus un izpildīt savas saistības parastas uzņēmējdarbības gaitā, kā arī turpināt darbību paredzamā nākotnē.

Revīzijas pierādījumu iegūšana, ievērojot objektivitāti (skat. 18. punktu)

A37 Lai iegūtu objektīvus revīzijas pierādījumus, tos var nākties iegūt no vairākiem avotiem uzņēmumā un ārpus tā. Tomēr revidentam nav jāveic visaptveroša izpēte, lai identificētu visus iespējamos revīzijas pierādījumu avotus.

Piemēri.

Pretrunīgas informācijas piemēri ir šādi:

- revidenta veikto procedūru, lai novērtētu vadības izmantotos pieņēmumus naudas plūsmas prognozē, rezultāti liecina par pretrunām ar pieņēmumiem, kas izmantoti citiem mērķiem, piemēram, prognozēs, kuras izmantotas, lai novērtētu atliktā nodokļa aktīvu atgūstamību vai aktīvu vērtības samazināšanos;
- informācija par kredītvēsturi no ārējiem avotiem liecina par nozīmīgu klientu finansiālām grūtībām, kuras vadība nav ņēmusi vērā, novērtējot debitoru parādu atgūstamību;
- citu kontu atlikumu analīze liecina par finanšu rādītāju pasliktināšanos (piemēram, krājumu novecošanās pieaugums, kavējumi maksājumos no klientiem, izmaiņas klientu bāzē,

aizņēmumu palielināšanās vai kavējumi maksājumos kreditoriem), ko vadība nav pienācīgi ņēmusi vērā, sagatavojot izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Apstiprinošas informācijas piemēri ir šādi:

- publiski pieejama informācija no ārējiem avotiem, piemēram, analītiķu prognozes vai nozares dati, kas atbilst prognozēm un pieņēmumiem, kurus vadība izmantojusi, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Metode, nozīmīgie pieņēmumi un dati, kas izmantoti vadības izvērtējumā (skat. 19. punktu)

A38 Metode, nozīmīgie pieņēmumi un dati, kurus vadība izmanto, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, ir pamats vadības secinājumiem par to, vai finanšu pārskatu sagatavošanā var izmantot uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības principu, kā arī par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība.

Metode (skat. 19a) punktu)

A39 Ar jēdzienu "metode" apzīmē vadības izmantoto pieeju, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību. Metodes pamatā var tikt izmantota kvalitatīva vai kvantitatīva informācija, un tā paredz pieņēmumu un datu pielietošanu, ņemot vērā to savstarpējo saistību.

Piemēri.

- Ja uzņēmuma saimnieciskā darbība ir sarežģīta vai lielā mērā pakļauta nenoteiktībām, kas saistītas ar notikumiem vai apstākļiem, kuri var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, vadības izmantotās metodes vajadzībām var būt nepieciešami dati no vairākiem vēsturiskas un nākotnes informācijas avotiem. Metode var arī ietvert nozīmīgus spriedumus un pieņēmumus, kas ir savstarpēji saistīti, vai arī datus no avotiem ārpus uzņēmuma. Papildu analīzē var aplūkot nelabvēlīgu scenāriju ietekmi vai veikt jutīguma un scenāriju analīzi, lai izvērtētu alternatīvus rezultātus saistībā ar uzņēmuma pašreizējo un sagaidāmo rentabilitāti, tā likviditātes avotiem, finanšu saistībām un līdzekļiem, kas nepieciešami uzņēmuma darbības turpināšanai paredzamā nākotnē. Papildu analīzē var arī aplūkot savstarpējās atkarības starp riska mainīgajiem faktoriem, kas ietekmē likviditātes, tirgus un kredītrisku.
- Ja uzņēmuma saimnieciskā darbība ir vienkārša vai tā darbību mazāk ietekmē nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, vadība var izlemt, ka vispiemērotākā metode ir sagatavot vienkāršu naudas plūsmas prognozi un budžetu vai citu līdzvērtīgu analīzi, kas aptver attiecīgo novērtēšanas periodu.

A40 Jautājumi, kam revidents var pievērst uzmanību, novērtējot, vai izvēlētā metode ir piemērota piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu kontekstā, un, attiecīgos gadījumos, vai izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu ir atbilstošas, var būt šādi:

- vai vadības pamatojums metodes izvēlei ir atbilstošs;
- ja vadība ir konstatējusi, ka dažādas metodes rada būtiski atšķirīgus rezultātus, kā vadība ir izpētījusi šo atšķirību iemeslus; un

- vai izmaiņu pamatā ir jauni apstākļi vai jauna informācija. Ja tas tā nav, izmaiņas, iespējams, nav pamatotas vai var liecināt par iespējamu vadības neobjektivitāti (skat. arī A68–A71 punktu).

A41 Jautājumi, ko revidents var ņemt vērā, novērtējot, vai aprēķini ir matemātiski precīzi, var ietvert to, vai vadība ir sniegusi atbilstošus paskaidrojumus par sarežģītiem vai komplicētiem aprēķiniem vai apstrādes posmiem (piemēram, attiecībā uz daudzām formulām vai makrokomandām).

Nozīmīgi pieņēmumi (skat. 19b) punktu)

A42 Faktori, kas revidentam jāņem vērā, novērtējot nozīmīgos pieņēmumus, ko vadība izmantojusi izvērtējuma pamatā, ir šādi:

- vadības pamatojums pieņēmumu izvēlei;
- tas, vai izmantotie pieņēmumi atbilst citās uzņēmuma darbības jomās izmantotajiem pieņēmumiem, piemēram, attiecībā uz uzņēmuma darbības perspektīvām, stratēģijas dokumentiem un grāmatvedības aplēsēm;
- tas, vai vadības iepriekšējā periodā izmantotie pieņēmumi bijuši pamatoti, piemēram, salīdzinot iepriekšējā gada pieņēmumus ar faktiskajiem rezultātiem pārskata gadā;
- tas, vai vadība apsvērusi alternatīvus pieņēmumus, lai noteiktu pieņēmumos veikto izmaiņu ietekmi uz datiem, kas izmantoti izvērtējuma pamatā, piemēram, veicot jutīguma analīzi, kurā iekļauti "pesimistiskie" un "optimistiskie" scenāriji; un
- tas, vai izmaiņas pieņēmumu izvēlē salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem ir pamatotas ar jauniem apstākļiem vai jaunu informāciju. Ja tas tā nav, izmaiņas, iespējams, nav pamatotas vai var liecināt par iespējamu vadības neobjektivitāti (skat. arī A68–A71 punktu).

> Piemērs.
>
> Izmantojot automatizētus rīkus un metodes, revidents, veicot jutīguma analīzi attiecībā uz vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, var gūt izpratni par to, kā iznākumu ietekmē izmaiņas mainīgajos lielumos, piemēram, diskonta likmes vai izaugsmes tempa izmaiņas.

Dati (skat. 19c) punktu)

A43 Jautājumi, ko revidents var ņemt vērā, novērtējot, vai dati ir būtiski un uzticami, var būt, piemēram, vadības pamatojums datu atlasei, tas, kā vadība novērtējusi datu atbilstību, datu avoti, tas, vai un kā visos informācijas apstrādes posmos ir nodrošināta datu integritāte.

A44 Ja revidents izmanto uzņēmuma sagatavoto informāciju, 500. SRS [25] nosaka revidenta pienākumu novērtēt, vai informācija ir pietiekami uzticama, lai revidents varētu īstenot savus mērķus, tostarp, attiecīgos apstākļos, iegūt revīzijas pierādījumus attiecībā uz informācijas pareizību un pilnīgumu, kā arī novērtēt, vai informācija ir pietiekami precīza un detalizēta atbilstoši revidenta mērķiem.

A45 Jautājumi, kam revidents var pievērst uzmanību, novērtējot, vai dati ir piemēroti piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu kontekstā, un, attiecīgos gadījumos, vai izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu ir atbilstošas, var būt šādi:

[25] 500. SRS "Revīzijas pierādījumi" 9. punkts

- tas, vai izmantotie dati atbilst datiem, kurus vadība izmantojusi citās finanšu pārskatu sagatavošanas jomās;
- tas, vai datos veiktās izmaiņas ir atbilstošas un racionāli pamatotas; un
- tas, vai izmaiņas avotu vai datu vienumu izvēlē salīdzinājumā ar iepriekšējiem periodiem ir pamatotas ar jauniem apstākļiem vai jaunu informāciju. Ja tas tā nav, izmaiņas, iespējams, nav pamatotas vai var liecināt par iespējamu vadības neobjektivitāti (skat. arī A68–A71 punktu).

Mērogojamība (skat. 19. punktu)

A46 Revidenta īstenoto procedūru veids un apjoms var atšķirties atkarībā no metodes, nozīmīgajiem pieņēmumiem un datiem, ko vadība izmantojusi, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, kā arī no notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Piemēri.

Metode

- Jo sarežģītāka ir metode, ko vadība izmanto, lai izvērtētu uzņēmuma spēju turpināt darbību, jo lielāka ir varbūtība, ka vadībai, veicot attiecīgo izvērtējumu, ir nepieciešamas specializētas prasmes vai zināšanas. Šādā gadījumā arī revidenta īstenotās procedūras vadības metodes novērtēšanai, visticamāk, būs detalizētākas. Šādos apstākļos var būt lietderīgi iesaistīt darba grupas dalībniekus ar specializētām prasmēm vai zināšanām, kuri revidentam var palīdzēt īstenot revīzijas procedūras vai novērtēt procedūru rezultātus.
- Revidenta īstenotās procedūras var būt mazāk apjomīgas, ja vadības izmantotā metode ir vienkāršāka, piemēram, ja izmantotā metode ietver vienkāršu budžeta, pārdošanas apjoma vai naudas plūsmas prognozi, kā arī uzņēmuma aizņēmumu iespēju un vajadzību analīzi.

Nozīmīgi pieņēmumi

- Ja vadības izmantotajiem pieņēmumiem piemīt augsta subjektivitāte (piemēram, pieņēmumu pamatā ir uzņēmumā iekšēji izstrādāti plāni attiecībā uz uzņēmuma struktūrvienību turpmāku pārstrukturēšanu), revidenta procedūras, visticamāk, būs plašākas, un tās var ietvert nākotnes pieņēmumu izvērtēšanu.
- Savukārt, ja vadība izmanto pieņēmumus, kādus tipiski izmanto citi tirgus dalībnieki, revidenta procedūras vadības izmantoto pieņēmumu novērtēšanai var būt mazāk apjomīgas un var ietvert pieņēmumu salīdzināšanu ar tirgū vai trešo pušu izmantotajiem pieņēmumiem.

Dati

- Ja vadības sagatavotajā izvērtējumā par uzņēmuma spēju turpināt darbību ir iekļauts liels datu apjoms no dažādiem avotiem, izmantoto datu ticamības novērtēšana var būt sarežģīta, un revidents šiem nolūkiem procedūrās var izmantot automatizētus rīki un metodes.
- Turpretim, ja datu avots ir uzticams ārējs informācijas avots (piemēram, centrālā banka vai statistikas pārskati, ko sniedz uzticami, pilnvaroti avoti), revidenta procedūras informācijas datu ticamības izvērtēšanai var būt mazāk plašas.

Periods pēc vadības sagatavotā izvērtējuma (skat. 20. punktu)

A47 Revidentam ir jāseko tam, vai pastāv kādi plānoti vai citādi notikumi vai apstākļi pēc vadības izvērtējuma perioda, kas var apšaubīt to, vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanas procesā ir atbilstīga. Jo tālākā nākotnē ir sagaidāma attiecīgo notikumu vai apstākļu rašanās, jo lielāka ir ar to rezultātu saistītā nenoteiktība.

A48 Izņemot pienākumu iztaujāt vadību, revidentam nav pienākums veikt citas revīzijas procedūras, lai identificētu notikumus vai apstākļus, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību pēc vadības izvērtētā perioda, kam, kā noteikts 21. punktā, jāaptver ne mazāk kā divpadsmit mēneši pēc finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma.

A49 Ja kādi notikumi vai apstākļi tiek konstatēti laikā pēc vadības sagatavotā izvērtējuma perioda, atkarībā no šādu notikumu vai apstākļu veida revidents var lūgt vadībai pārskatīt izvērtējuma periodu, piemēram, pagarināt to, lai tas aptvertu ilgāku laikposmu nekā divpadsmit mēneši pēc finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma.

Aicinājums vadībai pagarināt izvērtējuma periodu (skat. 21. punktu)

A50 Finanšu pārskatu pamatnostādnēs, kurās ir tieši noteikts vadības pienākums sagatavot izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, ir norādīts periods, attiecībā uz kuru vadībai ir jāņem vērā visa pieejamā informācija [26]. 21. punktā ir noteikts revidenta pienākums pieprasīt, lai vadība pagarinātu izvērtējuma periodu, ja šāds periods ir mazāks nekā divpadsmit mēneši pēc finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma. Šī prasība attiecas arī uz gadījumiem, kad piemērojamajās finanšu pārskatu pamatnostādnēs nav norādīts, par kādu periodu vadībai ir jāsagatavo izvērtējums par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

A51 SRS kontekstā par finanšu pārskatu apstiprināšanas datumu uzskatāms agrākais datums, kurā personas, kam piešķirtas attiecīgas pilnvaras, ir konstatējušas, ka ir sagatavoti visi finanšu pārskati, kas ietilpst pilnā finanšu pārskatu kopumā, tostarp, saistītie pielikumi, un personas, kam ir piešķirtas attiecīgas pilnvaras, ir apstiprinājušas savu atbildību par šādiem finanšu pārskatiem [27]. Piemērojamajās finanšu pārskatu pamatnostādnēs var tikt izmantoti citi termini, lai aprakstītu jēdzienu "finanšu pārskatu apstiprināšanas datums" [28].

A52 Lai izpildītu 21. punktā noteikto prasību, revidents var arī revīzijas sākumposmā ar vadību pārrunāt paredzamo finanšu pārskatu apstiprināšanas datumu. Lai izvairītos no pārpratumiem, revidents var arī darba uzdevuma vēstulē norādīt, ka tiek sagaidīts, ka vadības sagatavotais izvērtējums par uzņēmuma spēju turpināt darbību aptvers ne mazāk kā divpadsmit mēnešu periodu pēc finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma [29].

A53 Dažos uzņēmumos, piemēram, publiskā sektora sabiedrībās, kuru darbība ir atkarīga no pastāvīga valsts finansējuma, parasti nav pārliecības par finansējuma pieejamību pēc valdības gada budžeta

---

[26] Piemēram, 1. SGS šāds periods tiek definēts kā ne mazāk par divpadsmit mēnešiem, sākot pēc pārskata perioda beigām, savukārt 1. SPSGS tas tiek definēts kā periods, kas ir ne mazāks par divpadsmit mēnešiem, sākot no finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma.

[27] 560. SRS 5b) punkts

[28] Piemēram, 10. SGS "Notikumi pēc pārskata perioda" tiek izmantots jēdziens "datums, kad ir apstiprināta finanšu pārskatu publicēšana", un ir skaidrots, ka šāds datums var atšķirties atkarībā no vadības struktūras, normatīvo aktu prasībām un procedūrām, kas tiek īstenotas, sagatavojot un noslēdzot finanšu pārskatus.

[29] 210 SRS "Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem" A24 punkts

cikla beigām. Tāpēc vadībai, lai tās sagatavotais izvērtējums aptvertu vismaz divpadsmit mēnešu periodu pēc finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma, ir jāizdara pieņēmumi attiecībā uz pastāvīga finansējuma pieejamību. Šādos apstākļos, revidentam novērtējot šādu pieņēmumu atbilstību, nozīmīgs faktos var būt informācijas nepieejamība par izmaiņām valsts politikā.

Vadība nevēlas pagarināt izvērtējuma periodu (skat. 22.–23. punktu)

A54 Vadības nevēlēšanos pagarināt izvērtējuma periodu var uzskatīt par ierobežojumu attiecībā uz revīzijas pierādījumiem, kuri apliecina, cik atbilstoši vadība ir izmantojusi uzņēmuma darbības turpināšanas principu finanšu pārskatu sagatavošanā. Tādēļ revidentam šis jautājums ir jāpārrunā ar vadību un, ja nepieciešams, ar personām, kam uzticēta pārvalde, kā arī ir jānoskaidro vadības lēmuma iemesli.

A55 Ja vadība ir nolēmusi nepagarināt izvērtējuma periodu, vadība un personas, kam uzticēta pārvalde, var sniegt papildu informāciju, kas pamatotu vadības lēmuma atbilstību saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošanu finanšu pārskatu sagatavošanā. Piemēram, šāda situācija var rasties, ja uzņēmuma darbība ir rentabla un nav likviditātes problēmu, un vadība vai personas, kam uzticēta pārvalde, nav identificējušas nekādus notikumus vai apstākļus, kas var radīt nozīmīgas šaubas par laika periodu pēc izvēlētā izvērtējuma perioda.

A56 Tas, cik detalizēts un formāls ir process vadības izvērtējuma par uzņēmuma spēju turpināt darbību perioda pagarināšanai līdz ne mazāk par divpadsmit mēnešiem pēc finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma, var atšķirties atkarībā no uzņēmuma. Dažos uzņēmumos vadība var sagatavot izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, pamatojoties uz detalizētu analīzi; biežāk šāds izvērtējums tiek sagatavots pastāvīgās uzraudzības ietvaros. Citos gadījumos vadība var pārskatīt šādu izvērtējumu par laika posmu no finanšu pārskatu sagatavošanas datuma līdz finanšu pārskatu apstiprināšanas datumam, izmantojot mazāk formālus līdzekļus. Kā skaidrots 35. punktā, fakts, ka vadība ir veikusi mazāk detalizētu analīzi, kas pamato vadības sagatavoto izvērtējumu, nav pamats tam, lai revidentam neizdarītu secinājumus par to, vai uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstīga apstākļiem.

A57 Ja revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, kas apstiprinātu vadības lēmuma atbilstību attiecībā uz uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošanu finanšu pārskatu sagatavošanā, jo vadība nevēlas pagarināt izvērtējuma periodu, revidents var secināt, ka ir lietderīgi:

- pārskatīt izvērtētos būtisku neatbilstību riskus un pielāgot plānotās revīzijas procedūras saskaņā ar 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS [30]; piemēram, ja vadības lēmums konkrētajos apstākļos ir nepamatots, tas var liecināt par krāpšanas riska faktoru, kas jānovērtē saskaņā ar 240. SRS;
- uzskatīt vadības nevēlēšanos pagarināt izvērtējuma periodu par ierobežojumu attiecībā uz revidenta iegūtajiem revīzijas pierādījumiem; saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS, ja revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus un šādu apstākļu iespējamā ietekme uz finanšu pārskatiem ir visaptveroša, revidents atsakās sniegt atzinumu.

Vadības izvērtējumā izmantotā informācija (skat. 25. punktu)

A58 20., A27, A30–A31 un A66 punktā ir aprakstīti apstākļi, kas ir jāņem vērā gadījumos, kad revidents

[30] 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS 37. punkts

lūdz vadībai pārskatīt tās sagatavoto izvērtējumu.

Vadības turpmākās rīcības plānu izvērtēšana (skat. 26.–28. punktu)

A59 Vadības turpmākās rīcības plāni var mazināt notikumu vai apstākļu, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, ietekmes nozīmīgumu. Šādi turpmākās rīcības plāni var ietvert nodomu likvidēt aktīvus, aizņemties naudu vai pārstrukturēt parādus, samazināt vai atlikt izdevumus vai palielināt kapitālu.

Piemēri.

- Uzņēmuma nespēju nomaksāt parādus var līdzsvarot uzņēmuma vadības plāni uzturēt pienācīgas naudas plūsmas, izmantojot alternatīvas metodes, piemēram, aktīvu pārdošanu, aizņēmumu atmaksas grafika restrukturizāciju vai papildu kapitāla iegūšanu.
- Galvenā piegādātāja zaudējumu var mīkstināt vadības īstenoti pasākumi, kuru mērķis ir nodrošināt piemērotu alternatīvu piegādes avotu.

A60 Revidents pielieto profesionālu spriedumu, nosakot, kāda veida revīzijas pierādījumi un cik lielā apmērā jāiegūst attiecībā uz vadības nodomiem un spējām. Revidenta īstenotās procedūras, lai novērtētu vadības turpmākās rīcības plānus, var būt šādas:

- vadības iztaujāšana par konkrētiem rīcības plāniem;
- uz jautājumiem par vadības spēju īstenot konkrētus rīcības plānus saņemto atbilžu novērtēšana, ņemot vērā uzņēmuma ekonomisko situāciju, tostarp esošo saistību sekas un juridiskos, normatīvos vai līgumiskos ierobežojumus, kas varētu ietekmēt vadības rīcībspēju;
- uz jautājumiem, kas uzdoti vadībai vai personām, kam uzticēta pārvalde, saņemto atbilžu novērtēšana, salīdzinot tās ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti no avotiem uzņēmumā vai ārpus tā;
- informācijas analīze par vadības iepriekšējiem panākumiem, īstenojot savus izziņotos nodomus;
- rakstisko plānu un citu dokumentu pārskatīšana, tostarp, attiecīgos gadījumos, oficiāli apstiprinātu budžetu, pilnvarojumu vai protokolu pārskatīšana;
- uzskaites datu un dokumentu, kas pamato jebkādu plānoto aktīvu atsavināšanu, pārbaude;
- par normatīvo pasākumu īstenošanu sagatavoto ziņojumu pārskatīšana;
- sarakstes ar aizdevējiem un finansētājiem pārskatīšana, kas varētu ietekmēt vadības spēju īstenot turpmākās darbības plānus;
- vadības plānos izmantoto nozīmīgo pieņēmumu salīdzināšana ar nozīmīgiem pieņēmumiem, kas izmantoti citās grāmatvedības aplēsēs, vai ar saistītiem pieņēmumiem, kas izmantoti citās uzņēmuma darbības jomās;
- notikumu pēc finanšu pārskatu datuma un līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam pārskatīšana, lai identificētu notikumus, kas vai nu mazina, vai citādi ietekmē uzņēmuma spēju turpināt darbību;
- pārliecināšanās par to, vai ir noslēgtas vienošanās ar saistītajām personām un trešajām personām, tostarp uzņēmuma īpašnieku-vadītāju, par finanšu atbalsta nodrošināšanu vai

uzturēšanu, pārliecināšanās par šādu vienošanos likumību un īstenojamību, kā arī attiecīgo personu finansiālo iespēju izvērtēšana;

- ja būtiska loma ir nākotnes finanšu informācijai, – analītisko procedūru veikšana, salīdzinot:
  - neseno pagājušo periodu sagaidāmo finanšu informāciju ar vēsturiskiem darbības rezultātiem; un
  - kārtējā perioda sagaidāmo finanšu informāciju ar rezultātiem, kas sasniegti līdz attiecīgajam datumam;
- ja vadības turpmākās rīcības plānu pamatā ir informācija no iekšējiem avotiem, – šādas informācijas salīdzināšana ar informāciju no uzticamiem neatkarīgiem avotiem ārpus uzņēmuma.

A61 Noteiktos apstākļos revidents var apsvērt iespēju pieprasīt ārējus apstiprinājumus attiecībā uz aizdevumu līgumu esamību un nosacījumiem starp uzņēmumu un ārējiem finansējuma sniedzējiem [31].

> Piemēri.
>
> Ārēja apstiprinājuma pieprasīšana var būt piemērots rīcības veids, ja:
>
> - aizdevumu līgumi tiek pārskatīti izvērtējuma periodā;
> - uzņēmumam ir pieejami ierobežoti finanšu resursi ārpus resursiem, kas nepieciešami tā darbības turpināšanai;
> - uzņēmuma darbība ir atkarīga no aizdevumu līgumiem, kuru termiņš drīz beigsies, piemēram, divpadsmit mēnešu laikā pēc finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma;
> - pazīmes liecina, ka iepriekšējā aizdevumu atjaunošana tika panākta ar grūtībām vai aizdevējs ir noteicis papildu nosacījumus kā priekšnoteikumu finansējuma turpināšanai;
> - novērojama nozīmīga prognozētās naudas plūsmas samazināšanās;
> - aizdevuma nodrošinājumā nodoto aktīvu vērtības samazināšanās;
> - aizdevuma līguma noteikumu neievērošana uzņēmumā vai pazīmes, kas liecina par iespējamiem pārkāpumiem.

A62 Daži finansējuma sniedzēji var nevēlēties uzņēmumam vai tā revidentam sniegt rakstisku apstiprinājumu par to, ka aizdevumu līgumi tiks pagarināti. Ja vadības turpmākās rīcības plānu pamatā ir vienošanās par aizdevuma līdzekļu izturēšanu vai nodrošināšanu no ārējiem finansējuma sniedzējiem, ārēja apstiprinājuma neesamību var uzskatīt par iegūstamo revīzijas pierādījumu ierobežojumu. Šādos apstākļos revidents var apsvērt iespēju iztaujāt ārējos finansējuma sniedzējus par aizdevumu iespējām, tostarp par iemesliem, kāpēc viņi nevēlas rakstiski apstiprināt, ka aizdevuma iespējas tiks atjaunotas, un vai šie iemesli ir saistīti tieši ar uzņēmuma apstākļiem. Revidents var arī iztaujāt vadību, vai pastāv alternatīvas stratēģijas vai finansējuma avoti, kas varētu mazināt identificēto notikumu vai apstākļu, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, ietekmes nozīmīgumu. Ja alternatīvas stratēģijas vai finansējuma avoti nav pieejami, tas nozīmēt, ka, iespējams, pastāv būtiska nenoteiktība.

[31] 330. SRS “Procedūras, ko revidents veic, pamatojoties uz izvērtētajiem riskiem” 19. punkts

Finansiāls atbalsts, ko nodrošina trešās puses vai saistītās personas, tostarp uzņēmuma īpašnieks-vadītājs

Nolūks (skat. 28. punktu)

A63 Ja vadības nākotnes rīcības plānos ir paredzēts pastāvīgs trešo pušu vai saistīto pušu, tostarp uzņēmuma īpašnieka-vadītāja, nodrošināts finansiāls atbalsts aizdevuma veidā, solījuma sniegt vai turpināt nodrošināt papildu finansējumu veidā vai garantijas veidā, un šādam finansiālajam atbalstam ir svarīga loma uzņēmuma spējas turpināt darbību nodrošināšanā, revidents var pieprasīt no attiecīgajām personām rakstisku apstiprinājumu un izmantot to kā pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, kas apliecina šādu personu spēju nodrošināt nepieciešamo finansiālo atbalstu. Šāds rakstisks apstiprinājums var būt papīra formā, elektroniskā vai citā formā [32] un tajā var iekļaut šādu informāciju:

- pušu saistību noteikumi un nosacījumi;
- attiecīgos gadījumos, saistību likumīgums un izpildāmība;
- laika posms vai konkrēts datums, līdz kuram puses ir paredzējušas nodrošināt finansiālo atbalstu.

Spēja (skat. 28. punktu)

A64 Procedūras, ko revidents veic, lai iegūtu pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus attiecībā uz trešo pušu vai saistīto personu, tostarp uzņēmuma īpašnieka-vadītāja, spēju nodrošināt finansiālo atbalstu, var būt šādas:

- iztaujāšana par finanšu atbalsta ekonomisko pamatojumu un tā pamatojumu (piemēram, uzņēmuma biznesa plāni vai citas prognozes);
- iztaujāšana par spēju savlaicīgi sniegt finanšu atbalstu, lai uzņēmums varētu izpildīt savas saistības;
- konsultēšanās ar citām personām, piemēram, ārējiem vai iekšējiem juridiskajiem konsultantiem, vai konsolidēta revīzijas uzdevuma gadījumā ar saistītās personas finanšu pārskatu revidentu, kuram varēt būt atbilstošas zināšanas un informācija par trešo pušu vai saistīto personu, tostarp uzņēmuma īpašnieka-vadītāja, spēju sniegt finansiālu atbalstu;
- iepriekš sniegta finansiālā atbalsta, ja šāds atbalsts bijis nepieciešams, datu pārbaude;
- jaunāko pieejamo auditēto finanšu pārskatu vai citas pamatojošās informācijas pārskatīšana, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par attiecīgo personu finansiālo stāvokli, kāds nepieciešams, lai sniegtu uzņēmumam nepieciešamo finansiālo atbalstu.

Mērogojamība (skat. 28. punktu)

A65 Mazākos vai mazāk sarežģītos uzņēmumos bieži vien ir nozīmīgs faktors, lai uzņēmums varētu turpināt darbību, ir uzņēmuma īpašnieka-vadītāja sniegtais finansiālais atbalsts. Ja mazāka vai mazāk sarežģīta uzņēmuma finansējumu lielā mērā nodrošina īpašnieka-vadītāja izsniegts aizdevums, ir svarīgi, lai attiecīgie finanšu līdzekļi netiktu izņemti no apgrozības.

[32] 505. SRS “Ārēji apstiprinājumi” 6a) punkts

Piemērs.

Mazāka vai mazāk sarežģīta uzņēmuma, kas atrodas finansiālās grūtībās, spēja turpināt darbību var būt atkarīga no īpašnieka-vadītāja izsniegta aizdevuma uzņēmuma bankas vai citu kredīta saistību segšanai vai īpašnieka-vadītāja segtām garantijām attiecībā uz uzņēmuma kredītu personisko līdzekļu iemaksas veidā. Šādos apstākļos revidents var iegūt pietiekamus dokumentētus pierādījumus, kas apliecina īpašnieka-vadītāja izsniegtā aizdevuma subordināciju vai garantiju. Ja uzņēmuma darbība ir atkarīga no īpašnieka-vadītāja sniegta papildu atbalsta, revidents novērtē īpašnieka-vadītāja spēju pildīt savas saistības. Revidents var arī pieprasīt arī rakstisku apliecinājumu attiecībā uz noteikumiem un nosacījumiem saistībā ar šādu atbalstu un īpašnieka-vadītāja nolūkiem vai izpratni.

Informācija, kas kļūst zināma pēc revidenta ziņojuma datuma (skat. 29. punktu)

A66 560. SRS nosaka revidenta pienākumu atbilstīgi rīkoties attiecībā uz faktiem, kas revidentam kļuvuši zināmi pēc revidenta ziņojuma datuma, taču pirms finanšu pārskatu publicēšanas datuma, un kuri, ja tie būtu zināmi revidentam pirms revidenta ziņojuma datuma, liktu revidentam ieviest izmaiņas revidenta ziņojumā [33]. Piemēram, šāda situācija var rasties, ja revidentam ir zināms par ievērojamu nobīdi laika ziņā starp revidenta ziņojuma datumu un datumu, kad tiks publicēti finanšu pārskati, un revidents secina, ka šāda laika nobīde ir saistīta ar tādiem notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Iegūto revīzijas pierādījumu izvērtēšana un secinājumu izdarīšana (skat. 30.–31. punktu)

A67 Ja revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par vadības lēmuma atbilstību attiecībā uz uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošanu finanšu pārskatu sagatavošanā, saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS revidentam ir jānovērtē attiecīgo apstākļu ietekme uz revīziju.

Norādes, kas liecina par iespējamu vadības neobjektīvu rīcību (skat. 30a) punktu)

A68 Vadības neobjektivitātes – gan apzinātas, gan neapzinātas – iespējamība palielinās atkarībā no aplēses nenoteiktības, sarežģītības un subjektivitātes pakāpes, vadībai izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību.

A69 Ja revidents identificē pazīmes, ka liecina par iespējamu vadības neobjektivitāti, revidents var veikt turpmākas pārrunas ar vadību un atkārtoti izvērtēt, vai ir iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi par to, vai vadības izmantotā metode, pieņēmumi un dati, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, ir atbilstoši.

Piemēri.

- Vadībai var būt piemist tendence ignorēt novērojamus tirgus pieņēmumus vai datus un tā vietā izmantot uzņēmumā iekšēji izstrādātus pieņēmumus vai atlasīt datus, kas sniedz labvēlīgāku rezultātu.
- No perioda uz periodu var tikt veiktas izmaiņas metodē, pieņēmumos vai datos bez skaidra un atbilstoša pamatojuma. Vadība var arī neveikt izmaiņas metodē, pieņēmumos vai datos

[33] 560. SRS 10.–13. punkts

no perioda uz periodu, neraugoties uz būtiskām izmaiņām ekonomiskajos apstākļos vai uz citiem apstākļiem, kas liecina, ka izmaiņas ir nepieciešamas.

- Uzņēmuma īpašniekam-vadītājam vai saistītajai personai var būt ievērojama ietekme, nosakot informācijas avotus, ko vadība izmanto, novērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību.
- Vadība var būt pārāk optimistiska vai neņemt vērā tendences un likumsakarības vēsturiskajos datos, novērtējot notikumu vai apstākļu, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, iespējamās nākotnes sekas.

A70 Ja tiek identificēti šādi faktori, tam var būt arī ietekme uz revidenta secinājumiem par to, vai revidenta veiktais risku izvērtējums un ar to saistītie pasākumi joprojām ir atbilstoši. Revidentam var nākties arī apsvērt ietekmi uz citiem revīzijas aspektiem [34], tostarp nākties papildus apšaubīt vadības aplēšu, kas izmantotas, lai izvērtētu uzņēmuma spēju turpināt darbību, atbilstību. Arī faktori, kas liecina par iespējamu vadības neobjektivitāti, var ietekmēt revidenta slēdzienu par to, vai finanšu pārskatos kopumā nav būtisku neatbilstību, kā aprakstīts 700. (pārskatīts) SRS [35].

A71 Indikatori, kas liecina par iespējamu uzņēmuma vadības neobjektivitāti, arī būt krāpšanas riska faktori un to ietekmē revidentam var nākties atkārtoti izvērtēt, vai revidenta izvērtētie krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību riski un saistītie atbildes pasākumi joprojām ir atbilstīgi [36]. Ja pastāv nolūks maldināt, vadības neobjektivitāte ir krāpnieciska pēc būtības, un revidentam var būt nepieciešams izvērtēt, vai šādu neobjektivitāti var uzskatīt par krāpšanas izraisītu būtisku neatbilstību.

Secinājumi par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība (skat. 31. punktu)

A72 Ja tiek identificēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, 31. punktā paredzētie revidenta secinājumi ir atkarīgi no revidenta novērtējuma par vadības turpmākās rīcības plāniem saskaņā ar 26.–28. punktu. Piemēram, būtiska nenoteiktība pastāv, ja, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents secina, ka:

- šādu plānu rezultāti, visdrīzāk, nebūs pietiekami, lai mazinātu identificēto notikumu vai apstākļu ietekmi;
- vadības plāni konkrētajos apstākļos var nebūt īstenojami;
- vadībai, iespējams, nav nodoma vai spējas īstenot konkrētus rīcības plānus;
- trešajām pusēm vai saistītajām personām, tostarp uzņēmuma īpašniekam-vadītājam, iespējams, nav nolūka vai spējas sniegt nepieciešamo finansiālo atbalstu.

Ja pastāv būtiska nenoteiktība, revidentam ir jāizvērtē, vai finanšu pārskatos ir iekļauta 33. punktā prasītie skaidrojumi.

Skaidrojumu atbilstība

Skaidrojumu atbilstība gadījumos, kad nav būtiskas nenoteiktības (Skat. 32., 34b)i) punktu)

A73 Finanšu pārskatu pamatnostādnēs var būt paredzēts pienākums sniegt skaidrojumus attiecībā uz

[34] 540. (pārskatīts) SRS "Grāmatvedības aplēšu un saistīto skaidrojumu revīzija", A133-A136 punkts

[35] 700. (pārskatīts) SRS "Atzinuma un ziņojuma par finanšu pārskatu sagatavošana" 11. punkts

[36] 240. SRS 25. punkts

šādiem aspektiem:

- galvenie notikumi vai apstākļi;
- vadības izvērtējums par to, cik nozīmīgi ir notikumi un apstākļi, kas ir saistīti ar uzņēmuma spēju turpināt darbību;
- vadības plāni attiecīgo notikumu vai apstākļu ietekmes samazināšanai;
- vadības pieņēmumi attiecībā uz nākotnes prognozēm un citi aplēses nenoteiktības avoti; vai
- nozīmīgi spriedumi, ko vadība ir izdarījusi, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Piemērs.

Izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, vadība ņem vērā visu būtisko informāciju par notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Ņemot vērā visu būtisko informāciju, tostarp jebkādu korektīvo pasākumu, kas paredzēti attiecīgo notikumu vai apstākļu ietekmes mazināšanai, īstenojamību un efektivitāti, vadība ir secinājusi, ka nav būtiskas nenoteiktības . Piemēram, reaģējot uz klientu pieprasījuma samazināšanos un nenoteiktībām plašākas ekonomiskajā vides kontekstā, vadība ir sākusi īstenot pārstrukturēšanas stratēģiju, gūstot konkrētus uzlabojumus (piemēram, izmaksu samazināšana, naudas plūsmu optimizēšana un likviditātes saglabāšana, lai atbalstītu uzņēmuma spēju realizēt aktīvus un izpildīt saistības parastas uzņēmējdarbības gaitā un turpināt darbību paredzamā nākotnē). Tomēr, lai secinātu, ka nav būtiskas nenoteiktības , vadībai ir jāpielieto nozīmīgi spriedumi, novērtējot ietekmi uz nākotnes naudas plūsmu un tās laika grafiku.

A74 Ja finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādnēm, revidents, novērtējot, vai finanšu pārskati sniedz patiesu atspoguļojumu, izvērtē arī finanšu pārskatu vispārējo izkārtojumu, struktūru un saturu, kā arī to, vai finanšu pārskatos, tostarp saistītajos pielikumos sniegtā informācija par pamatā esošajām transakcijām un notikumiem nodrošina patiesu atspoguļojumu [37].

A75 Ja vadība, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības , izdara nozīmīgus spriedumus, 32. punkta nosacījumu kontekstā revidents atkarībā no faktiem un apstākļiem var konstatēt, ka ir nepieciešami papildu skaidrojumi, lai finanšu pārskati nodrošinātu patiesu atspoguļojumu (patiesa atspoguļojuma pamatnostādņu gadījumā) un nebūtu maldinoši (atbilstības pamatnostādņu gadījumā), atkarībā no konkrētās situācijas. Papildu skaidrojumi var būt nepieciešami, piemēram, ja piemērojamajās finanšu pārskatu pamatnostādnēs nav noteikta viennozīmīga prasība sniegt skaidrojumus saistībā ar šādiem apstākļiem.

A76 Saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS [38] revidenta ziņojumā ir jāsniedz modificēts atzinums, ja finanšu pārskatos papildus skaidrojumiem, kas konkrēti prasīti piemērojamajās finanšu pārskatu pamatnostādnēs, nav sniegti papildu skaidrojumi, kas nepieciešami, lai nodrošinātu patiesu atspoguļojumu.

Skaidrojumu atbilstība gadījumos, kad pastāv būtiska nenoteiktība (skat. 33., 35a) punktu)

A77 Saskaņā ar 33. punktu revidentam ir jānosaka, vai finanšu pārskatos sniegtajos skaidrojumos ir aplūkoti attiecīgajā punktā minētie aspekti. Revidents to nosaka, papildus izvērtējot, vai saistībā ar

[37] 700. (pārskatīts) SRS 14. punkts

[38] 705. (pārskatīts) SRS, 6. punkts un A7 punkts

būtiskajām nenoteiktībām sniegtie skaidrojumi, kas paredzēti piemērojamajās finanšu pārskatu pamatnostādnēs, ir atbilstīgi. Dažās finanšu pārskatu pamatnostādnēs var būt paredzēts pienākums sniegt papildu skaidrojumus, ne tikai 33. punktā minētos, piemēram, attiecībā uz šādiem elementiem:

- vadības sagatavotais izvērtējums par to, cik nozīmīgi ir notikumi un apstākļi, kas ir saistīti ar uzņēmuma spēju turpināt darbību, un vadības turpmākās rīcības plāni attiecībā uz šādiem notikumiem un apstākļiem; vai
- nozīmīgi spriedumi, ko vadība ir izdarījusi, izvērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Dažās finanšu pārskatu pamatnostādnēs var būt sniegti papildu norādījumi par to, kādā veidā vadība sniedz skaidrojumus par galveno notikumu vai apstākļu potenciālo ietekmi, kā arī to rašanās iespējamību un laiku.

Ietekme uz revidenta ziņojumu (skat. 34.–38. punktu)

A78 Šī SRS pielikumā ir sniegti ilustratīvi piemēri paziņojumiem, kādi ir jāiekļauj revidenta ziņojumā par finanšu pārskatiem gadījumos, kad piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes ir SFPS grāmatvedības standarti. Ja piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes ir citas, nevis SFPS grāmatvedības standarti, šī SRS pielikumā sniegtie ilustratīvie piemēri ir jāpielāgo atbilstoši apstākļiem un piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm.

A79 34.–36. punktā paredzētie paziņojumi ir minimālā informācija, kādai ir jābūt iekļautai revidenta ziņojumā katrā no raksturotajām situācijām. Revidents var sniegt papildu informāciju, lai papildinātu obligātos paziņojumus, piemēram, norādot, kurās sadaļās ir raksturoti finanšu pārskatu sagatavotāju un revidenta attiecīgie pienākumi saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanu. 700. (pārskatīts) SRS [39] ir sniegti ilustratīvi piemēri revidenta ziņojuma par uzņēmuma spēju turpināt darbību formulējumam, raksturojot par finanšu pārskatu sagatavošanu atbildīgo personu un revidenta pienākumus attiecībā uz uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošanu.

Uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstīga – nav būtiskas nenoteiktības (skat. 34. punktu)

A80 Revidents ziņojumā var sniegt papildu informāciju, ne tikai 34a) punktā paredzētos paziņojumus (piemēram, sniegt atsauci uz attiecīgajiem grāmatvedības pamatprincipiem vai finanšu pārskatu pielikumiem).

A81 Šī SRS pielikumā iekļautajā 1. ilustratīvajā piemērā ir iekļauts revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, situācijā, kad revidents ir ieguvis pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, kas apliecina, ka uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstīga, un ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības .

A82 Struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu revīzijā likumā var būt paredzēts revidenta pienākums norādīt 34b) punktā prasīto informāciju. Revidents var arī uzskatīt 34b) punktā prasītās informācijas sniegšanu par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, par lietderīgu, lai uzlabotu potenciālajiem finanšu pārskatu lietotājiem sniegtās informācijas pārskatāmību. Piemēram, revidents var šādi rīkoties citu uzņēmumu, kas varētu būt nozīmīgi publisko interešu kontekstā, gadījumā, ja šādiem uzņēmumiem ir liels skaits dažādu akcionāru, kā arī atkarībā no uzņēmuma veida un lieluma. Šādu uzņēmumu piemēri ir finanšu iestādes (piemēram, bankas, apdrošināšanas uzņēmumi un pensiju fondi) un citas struktūras,

[39] 700. (pārskatīts) SRS 34. un 39. punkts

piemēram, labdarības fondi.

A83 Noteiktos apstākļos revidents saskaņā ar profesionālu spriedumu var nolemt, ka skaidrojumiem par vadības spriedumiem attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, ir izšķiroša nozīme, lai potenciālie lietotāji varētu iegūt izpratni par finanšu pārskatiem. Turklāt noteiktos apstākļos revidents papildus atsaucei uz skaidrojumiem finanšu pārskatos var uzskatīt par nepieciešamu vērst uzmanību uz šādu skaidrojumu galvenajiem aspektiem. Šādos apstākļos 34b) punktā prasīto informāciju var papildināt, iekļaujot informāciju par identificētajiem notikumiem vai apstākļiem, par kuriem finanšu pārskatos sniegti skaidrojumi, piemēram, nozīmīgiem zaudējumiem no pamatdarbības, pieejamajām aizdevumu iespējām un parāda refinansēšanas iespējām vai aizdevumu līgumu nosacījumu pārkāpumiem, kā arī par saistītajiem mīkstinošajiem apstākļiem, vai akcentējot skaidrojumus saistībā ar vadības spriedumiem.

Apraksts par to, kā revidents novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību (skat. 34b)ii), 35b) punktu)

A84 Aprakstot, kā revidents novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, revidents var iekļaut vienu vai vairākus šādus elementus:

- veikto revīzijas procedūru kopsavilkums;
- revidenta veikto procedūru rezultāts;
- nozīmīgākie revidenta veikto atbildes pasākumu vai izmantotās pieejas aspekti attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, tostarp vadības turpmākās darbības plānu novērtējums; vai
- galvenie konstatējumi saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

A85 Revidenta ziņojuma detalizācijas pakāpe, raksturojot, kā revidents novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, ir atkarīga no revidenta profesionālā sprieduma. Apsverot, cik detalizēta informācija jāsniedz revidenta ziņojumā, revidents var ņemt vērā šādus faktorus:

- kādas revīzijas procedūras revidents veicis, lai novērtētu vadības sagatavoto izvērtējumu un secinātu, ka nav būtiskas nenoteiktības , un kādā apjomā tās veiktas;
- vadības sagatavota izvērtējuma subjektivitātes, sarežģītības un aplēses nenoteiktības pakāpe.

A86 Lai potenciālie lietotāji saprastu apraksta nozīmi finanšu pārskatu kopuma revīzijas kontekstā, revidentam jāpievērš uzmanība, lai apraksta par to, kā revidents novērtējis vadības vērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, formulējums:

- būtu tieši saistīts ar uzņēmumam raksturīgajiem apstākļiem, vienlaikus izvairoties no vispārējām vai standartizētām frāzēm;
- sniegtu ieskatu tajā, kā attiecīgajos finanšu pārskatu skaidrojumos ir aplūkoti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību;
- nesaturētu secinājumus par atsevišķiem finanšu pārskatu elementiem un neradītu iespaidu, ka tādi tiek sniegti;

- attiecīgos gadījumos, nemaskētu to, ka pastāv būtiska nenoteiktība.

A87 Revidenta sniegtās informācijas veidam un apjomam ir jābūt līdzsvarotam attiecīgo pušu pienākumu kontekstā (t. i. revidenta pienākums sniegt noderīgu informāciju kodolīgā un saprotamā veidā, vienlaicīgi izvairoties no uzņēmuma sākotnējās informācijas neatbilstīgas izpaušanas). Sākotnējā informācija ir jebkāda informācija par uzņēmumu, ko uzņēmums nav izpaudis publiski (piemēram, informācija, kas nav iekļauta finanšu pārskatos, vai cita informācija, kas ir pieejama revidenta ziņojuma datumā, informācija, ko uzņēmums nav iekļāvis citā vadības vai personu, kam uzticēta pārvalde, mutiskā vai rakstiskā saziņā, piemēram, pirmstermiņa izziņotā finanšu informācija vai ieguldītājiem paredzēti paziņojumi). Par šādu informāciju ir atbildīga uzņēmuma vadība un personas, kam uzticēta pārvalde.

A88 Revidentam ir jāuzmanās, lai aprakstā par to, kā revidents novērtējis vadības izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, iekļautā sākotnējā informācija būtu atbilstoša. Apraksts par to, kā revidents novērtējis vadības izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, parasti pats par sevi netiek uzskatīts par sākotnējo informāciju, jo šāda raksturojuma mērķis ir aprakstīt attiecīgo jautājumu revīzijas kontekstā. Tomēr revidents var uzskatīt par nepieciešamu iekļaut papildu informāciju, lai paskaidrotu konkrētus notikumu vai apstākļu, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, aspektus, tādējādi uzlabojot lietotāju izpratni. Ja revidents uzskata, ka šāda informācija ir nepieciešama, revidents var aicināt vadību vai personas, kam uzticēta pārvalde, sniegt papildu informāciju tā vietā, lai revidents ziņojumā norādītu sākotnējo informāciju. Vadība vai personas, kam uzticēta pārvalde, ņemot vērā faktu, ka revidents ziņojumā sniegs informāciju par notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, var izlemt finanšu pārskatos vai citviet gada pārskatā iekļaut jaunus vai uzlabotus skaidrojumus saistībā ar šādiem notikumiem vai apstākļiem.

A89 Šī SRS 2. pielikumā ir sniegts piemērs revidenta ziņojumam par biržas sarakstā iekļautu sabiedrību šādos apstākļos:

- revidents ir ieguvis pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, kas apliecina vadības pieņēmuma par uzņēmuma spēju turpināt darbību atbilstību;
- revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības ; un
- finanšu pārskatos ir pienācīgi skaidroti nozīmīgie spriedumi, ko vadība izdarījusi, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

(skat. 35.–36. punktu)

A90 Būtisku nenoteiktību identificēšanai ir nozīmīga loma, lai potenciālie lietotāji varētu iegūt izpratni par finanšu pārskatiem. Revidents brīdina lietotājus par šādiem apstākļiem atsevišķā sadaļā ar virsrakstu, kurā ir sniegta atsauce uz faktu, ka pastāv būtiskas nenoteiktība.

Finanšu pārskatos ir sniegti atbilstīgi skaidrojumi attiecībā uz būtisku nenoteiktību (skat. 35. punktu)

A91 Šī SRS pielikumā iekļautajā 3. un 4. ilustratīvajā piemērā ir raksturots revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, situācijā, kad revidents ir ieguvis pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, kas apliecina, ka uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstīga, tomēr pastāv būtiska nenoteiktība, un finanšu pārskatos ir sniegti atbilstīgi skaidrojumi.

Finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi attiecībā uz būtisku nenoteiktību (skat. 36. punktu)

A92 Šī SRS pielikumā iekļautajā 5. un 6. ilustratīvajā piemērā ir iekļauts revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, situācijā, kad revidents ir ieguvis pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, kas apliecina, ka uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir atbilstīga, tomēr finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi.

Apsvērumi gadījumos, kad revidents atsakās sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem (skat. 37. punktu)

A93 Situācijās, kad pastāv vairākas nenoteiktības, kuras ir nozīmīgas finanšu pārskatiem kopumā, revidents ārkārtīgi retos apstākļos var uzskatīt par nepieciešamu atteikties no atzinuma sniegšanas. Šajā kontekstā ir piemērojams 705. (pārskatīts) SRS[40].

A94 Ja revidents atsakās sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem, saskaņā ar 37. punktu revidenta ziņojumā nedrīkst iekļaut atsevišķas sadaļas par uzņēmuma darbības turpināšanu vai par būtisku nenoteiktību saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanu, izņemot gadījumus, kad likumā ir paredzēts citādi, jo tas būtu pretrunā ar atteikumu sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem kopumā un var radīt iespaidu, ka finanšu pārskati attiecībā uz šiem aspektiem kopumā ir uzticamāki. Ja revidents atsakās sniegt atzinumu, saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS [41] revidents ziņojuma sadaļā "Pamatojums atteikumam sniegt atzinumu" norāda, ka revidents nevar izdarīt secinājumus par to, vai vadība, sagatavojot finanšu pārskatus, ir pareizi pielietojusi uzņēmuma darbības turpināšanas principu, un vai pastāv būtiskas nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Šāda paziņojuma iekļaušana revidenta ziņojuma sadaļā "Pamatojums atteikumam sniegt atzinumu" sniedz lietotājiem noderīgu informāciju, kas var pasargāt no nepamatotas paļaušanās uz finanšu pārskatiem.

Uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana ir neatbilstīga (skat. 38. punktu)

A95 Ja finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar uzņēmuma darbības turpināšanas principu, tomēr revidents saskaņā ar profesionālu spriedumu uzskata, ka uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana finanšu pārskatu sagatavošanā ir neatbilstīga, saskaņā ar 38. punkta nosacījumiem revidentam ir jāsniedz negatīvs atzinums neatkarīgi no tā, vai finanšu pārskatos ir vai nav sniegti skaidrojumi attiecībā uz uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošanas neatbilstību.

A96 Ja uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošana konkrētajos apstākļos ir neatbilstīga, revidents var aicināt vadību vai vadība var pati izvēlēties sagatavot finanšu pārskatus saskaņā ar citu pamatprincipu (piemēram, likviditātes pamatprincipu). Revidents var veikt šādu finanšu pārskatu revīziju, ar nosacījumu, ka revidentam ir jāizvērtē, vai attiecīgā cita grāmatvedības uzskaites pamatprincipa izmantošana konkrētajos apstākļos ir pieņemama. Revidents var arī sniegt nemodificētu atzinumu par šādiem finanšu pārskatiem ar nosacījumu, ka tajos ir jābūt iekļautiem atbilstīgiem skaidrojumiem attiecībā uz grāmatvedības uzskaites pamatprincipu, saskaņā ar kuru ir sagatavoti finanšu pārskati; tomēr revidents var uzskatīt par nepieciešamu revidenta ziņojumā iekļaut apstākļu akcentējuma rindkopu saskaņā ar 706. (pārskatīts) SRS[42] prasībām, lai pievērstu potenciālo lietotāju uzmanību attiecīgajam alternatīvajam grāmatvedības uzskaites pamatprincipam un tā lietošanas pamatojumam.

---

[40] 705. (pārskatīts) SRS 10. punkts

[41] 705. (pārskatīts) SRS 19. punkts

[42] 706. (pārskatīts) SRS "Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā"

Rakstiski apliecinājumi (skat. 39.–40. punktu)

A97 Revidents var uzskatīt par lietderīgu iegūt īpašus rakstiskus apliecinājumus papildus 39. un 40. punktā noteiktajiem. Piemēram, ja revidents no saistītās personas, tostarp uzņēmuma īpašnieka-vadītāja, saņem rakstisku apliecinājumu, kā paredzēts A63 punktā, revidents joprojām var pieprasīt rakstiskus apliecinājumus no vadības attiecīgā rakstiskā apliecinājuma derīguma apstiprināšanai.

Sazināšanās ar personām, kam uzticēta pārvalde (skat. 41.–42. punktu)

A98 260. (pārskatīts) SRS [43] ir skaidrots, ka savlaicīga saziņa revīzijas gaitā palīdz veidot praktisku abpusēju dialogu starp personām, kam uzticēta pārvalde, un revidentu. Tas, kurš ir atbilstošais laiks saziņai, ir atkarīgs no darba uzdevuma apstākļiem, tostarp no aplūkojamā jautājuma nozīmīguma un būtības, kā arī no personu, kam uzticēta pārvalde, sagaidāmās rīcības.

> Piemērs.
>
> Ja ir identificēti notikumi vai apstākļi, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, tūlītēja saziņa ar personām, kam uzticēta pārvalde, sniedz attiecīgajām personām iespēju nepieciešamības gadījumā sniegt papildu paskaidrojumus. Tas ļauj personām, kam uzticēta pārvalde, apsvērt, vai varētu būt nepieciešami jauna vai paplašināti skaidrojumi (piemēram, saistībā ar riska mazināšanas faktoriem vadības turpmākās rīcības plānos, kas ir nozīmīgi, lai pārvarētu attiecīgo notikumu vai apstākļu nelabvēlīgo ietekmi).

A99 Revidenta izpratne par to, kā personas, kam uzticēta pārvalde, nodrošina 12 f) punktā paredzēto uzraudzību pār vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, var arī kalpot kā veicināt abpusējās saziņas efektivitāti starp revidentu un personām, kam uzticēta pārvalde.

A100 Revidenta viedokļa paušana personām, kam uzticēta pārvalde, par vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību sniedz personām, kam uzticēta pārvalde, iespēju gūt izpratni par revidenta darbu un pamatā esošajiem secinājumiem, un, attiecīgos gadījumos, to ietekmi uz revidenta ziņojumu. Revidents informē personas, kam uzticēta pārvalde, par šādiem jautājumiem.

> Piemēri.
>
> - Revidenta viedoklis par finanšu pārskatos sniegto skaidrojumu atbilstību, ņemot vērā piemērojamajās finanšu pārskatu pamatnostādnēs noteiktās atzīšanas, novērtēšanas un uzrādīšanas prasības.
> - Tas, vai vadība, novērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, ir izmantojusi atbilstošas specializētas prasmes vai zināšanas vai piesaistījusi atbilstošus ekspertus.
> - Tas, vai vadības izmantotā metode, novērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, ir atbilstoša, ņemot vērā uzņēmuma veidu, apstākļus un situāciju vai piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes.
> - Revidenta viedoklis par vadības sagatavotā izvērtējuma pamatā izmantoto pieņēmumu pamatotību un par subjektivitātes pakāpi, kas saistīta ar šo pieņēmumu izstrādi.

[43] 260. (pārskatīts) SRS A49. punkts.

- Tas, vai pieņēmumi atbilst citās uzņēmuma darbības jomās izmantotajiem, un vai vadība ir apsvērusi alternatīvus pieņēmumus.
- Indikatori, kas liecina par iespējamu vadības spriedumu un pieņēmumu neobjektivitāti, novērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību.
- Būtiski iekšējās kontroles trūkumi saistībā ar vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību (skat. arī A30, A32 un A35 punktu).

A101 Ja uzņēmums nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, papildu revidenta ziņojumā iekļaujamajiem obligātajiem paziņojumiem revidents, attiecīgos gadījumos, var sniegt arī papildu informāciju, kas paredzēta personām, kam uzticēta pārvalde, piemēram, aprakstot, kā revidents ir novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Ziņošana par krāpšanu attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma (skat. 43. punktu)

A102 Ja revidents apsver iespēju revidenta ziņojumā iekļaut atsevišķu sadaļu ar virsrakstu "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanu" vai sniegt modificētu atzinumu par jautājumiem, kas saistīti ar uzņēmuma darbības turpināšanu, revidentam ir jāizvērtē, vai likumos vai normatīvajos aktos un atbilstošajās ētikas prasībās ir noteikti attiecīgi ziņošanas pienākumi. Revidents var ziņot regulatīvajām, izpildes, uzraudzības vai citām atbilstošajām iestādēm ārpus uzņēmuma. Turklāt normatīvajās prasībās vai attiecīgās ētikas prasībās var paredzēts revidenta pienākums apsvērt, kurā brīdī pirms revidenta ziņojuma publicēšanas veikt šādu ziņošanu.

Piemērs.

Dažās jurisdikcijās ir spēkā likumā noteiktas agrīnās brīdināšanas procedūras, kas paredz revidenta pienākumu ziņot uzraudzības iestādei gadījumā, ja pastāv būtiska nenoteiktība, lai atbilstošā iestāde ārpus uzņēmuma tādējādi varētu izmeklēt attiecīgo jautājumu un īstenot nepieciešamos pasākumus. Agrīnās brīdināšanas procedūras var paredzēt pienākumu ziņot uzraudzības iestādei brīdī, kad revidents ir identificējis būtiskas nenoteiktības , kas saistīta ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

A103 Normatīvajās prasībās vai atbilstošajās ētikas prasībās var nebūt noteikts revidenta pienākums ziņot atbilstošām iestādēm ārpus uzņēmuma, kā paredzēts A102 punktā. Tomēr normatīvajās prasībās vai atbilstošajās ētikas prasībās [44] revidentam var būt piešķirtas tiesības ziņot par attiecīgo jautājumu atbilstošām iestādēm ārpus uzņēmuma, ja vien šādas informācijas izpaušana nav pretrunā ar likumā vai atbilstošajās ētikas prasībās noteiktu revidenta konfidencialitātes pienākumu. Šādos apstākļos revidents var nolemt apspriest šo jautājumu ar personām, kam uzticēta pārvalde.

Piemēri.

- Revidējot finanšu iestādes finanšu pārskatus, revidentam var būt likumā paredzētas tiesības apspriesties ar uzraudzības iestādi, ja pastāv būtiska nenoteiktība.
- Atbilstošajās ētikas prasībās var būt noteikts revidenta pienākums izvērtēt, vai ir nepieciešama turpmāka rīcība sabiedrības interesēs. Šāda rīcība var ietvert attiecīgo

[44] Piemēram, Starptautiskās Ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautiskie Neatkarības standarti) (IESBA kodekss) R114.3a) punkts pieļauj konfidenciālas informācijas izpaušanu, ja pastāv juridisks vai profesionāls pienākums vai tiesības šādi rīkoties. IESBA Kodeksa 114.3 A1b)iv) punktā ir paskaidrots, ka profesionāls pienākums vai tiesības izpaust šādu informāciju pastāv, ja tas ir nepieciešams, lai ievērotu tehniskos un profesionālos standartus.

iestāžu ārpus uzņēmuma informēšanu par konkrēto jautājumu pat tad, ja nav juridiska vai likumiska pienākuma to darīt [45].

A104 Faktori, kurus revidents var ņemt vērā, nosakot, vai ir jāziņo par jautājumu atbilstošajai iestādei ārpus uzņēmuma, var būt šādi:

- viedokļi, ko paudušas attiecīgās regulatīvās, izpildes, uzraudzības vai citas atbilstošas iestādes ārpus uzņēmuma;
- tas, vai ziņošana par attiecīgo jautājumu ir sabiedrības interesēs;
- vadības un, ja nepieciešams, personu, kam uzticēta pārvaldība, rīcības atbilstība un savlaicīgums situācijas risināšanai vai mīkstināšanai.

A105 Ziņošana par jautājumiem saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanu atbilstošajai iestādei ārpus uzņēmuma var ietvert sarežģītus apsvērumus un profesionālus spriedumus. Šādos apstākļos revidents var apsvērt iespēju konsultēties iekšēji (piemēram, savā firmā vai tīkla firmā) vai konfidenciāli ar regulatīvo iestādi vai profesionālo organizāciju (ja vien tas nav aizliegts ar likumu vai ja tas neizraisa konfidencialitātes pienākuma pārkāpumu). Revidents var arī apsvērt iespēju saņemt juridisku konsultāciju, lai gūtu izpratni par grāmatveža iespējamo rīcību un profesionālajām vai juridiskajām sekām, kas izriet no konkrētas rīcības.

Pielikums

(skat. A78, A81, A89, A91–A92 punktu)

Ilustratīvi piemēri neatkarīga revidenta ziņojumam par uzņēmuma spēju turpināt darbību

- 1. piemērs. Revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, kurā sniegts nemodificēts atzinums, jo revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības.
- 2. piemērs. Revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautu sabiedrību, kurā sniegts nemodificēts atzinums, jo revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības un finanšu pārskatos ir sniegti atbilstoši skaidrojumi par nozīmīgajiem spriedumiem, ko vadība izdarījusi, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.
- 3. piemērs. Revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, kurā sniegts nemodificēts atzinums, jo revidents ir secinājis, ka pastāv būtiska nenoteiktība, un finanšu pārskatos ir sniegti atbilstīgi skaidrojumi.
- 4. piemērs. Revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautu sabiedrību, kurā sniegts nemodificēts atzinums, jo revidents ir secinājis, ka pastāv būtiska nenoteiktība, un finanšu pārskatos ir sniegti atbilstīgi skaidrojumi.
- 5. piemērs. Revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautu sabiedrību, kurā sniegts atzinums ar iebildēm, situācijā, kad revidents ir secinājis, ka pastāv būtiska nenoteiktība un finanšu pārskatos ir būtiskas neatbilstības, jo ir sniegti neatbilstīgi skaidrojumi.

[45] Skat., piemēram, IESBA kodeksa R360.19–360.26 punktu

- 6. piemērs. Revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, kurā sniegts negatīvs atzinums, jo revidents ir secinājis, ka pastāv būtiska nenoteiktība un finanšu pārskatos nav iekļauti atbilstoši skaidrojumi par attiecīgo būtisko nenoteiktību.

1. piemērs – Revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, kurā sniegts nemodificēts atzinums, jo revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības.

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS) [46];**
- **uzņēmuma vadība ir sagatavojusi finanšu pārskatus saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvedības standartu padomes (*IASB*) izstrādātajiem SFPS grāmatvedības standartiem (vispārēja mērķa pamatnostādnes);**
- **revīzijas uzdevuma nosacījumos ir atspoguļota 210. SRS paredzētā vadības atbildība par finanšu pārskatiem;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka ir jāsniedz nemodificēts atzinums jeb atzinums bez iebildēm;**
- **revīzijā atbilstošās piemērojamās ētikas normas ir attiecīgajā jurisdikcijā spēkā esošās normas;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības;**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**
- **revidents ir ieguvis citu informāciju pirms revidenta ziņojuma datuma un nav identificējis būtiskas neatbilstības citā informācijā;**
- **par finanšu pārskatu pārraudzību atbildīgās personas ir citas personas, nevis personas, kas ir atbildīgas par finanšu pārskatu sagatavošanu;**
- **papildus pienākumam veikt finanšu pārskatu revīziju uz revidentu attiecas valsts normatīvajās prasībās noteikta cita ziņošanas atbildība.**

[46] 600. (pārskatīts) SRS "Īpaši apsvērumi – konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[47]

Atzinums

Mēs esam veikuši sabiedrības ABC (Sabiedrība) finanšu pārskatu revīziju, kuros ietilpst Sabiedrības 20X1. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskats, vispārējais peļņas un zaudējumu aprēķins, pārskats par izmaiņām pašu kapitālā un naudas plūsmas pārskats par gadu, kas beidzās šajā datumā, kā arī finanšu pārskatu pielikumi, tostarp nozīmīga informācija par grāmatvedības pamatprincipiem.

Mūsuprāt, klātpievienotie finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo (*vai sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par*) Sabiedrības finansiālo stāvokli 20X1. gada 31. decembrī, kā arī finanšu darbības rezultātus un naudas plūsmas par gadu, kas beidzas šajā datumā, saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvedības standartu padomes izstrādātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas paredzēti minētajos standartos, ir papildu raksturoti revidenta ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju". Mēs darbojamies neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar [*jurisdikcijā*] spēkā esošajām ētikas prasībām, kādas ir spēkā finanšu pārskatu revīzijā, un esam ievērojuši citas attiecīgās ētikas normas. Mūsuprāt, iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstīgi atzinuma sniegšanai.

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [48]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

[Ziņošana saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS – skat. 720. (pārskatīts) SRS 2. pielikumā ietverto 1. ilustratīvo piemēru.]

---

47 Apakšvirsrakstu "Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

48 Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[49]

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru [50]]

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

Ziņojums par atbilstību citām tiesiskajām un normatīvajām prasībām

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

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

[Revidenta adrese]

[Datums]

---

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

50 700. (pārskatīts) SRS 34. un 39. punktā ir noteikts revidenta ziņojumā izmantojamais frāzējums attiecībā uz visiem uzņēmumiem saistībā ar to spēju turpināt darbību, ar mērķi raksturot par finanšu pārskatu sagatavošanu atbildīgo personu un revidenta pienākumus saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību.

2. piemērs – revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautu sabiedrību, kurā sniegts nemodificēts atzinums, jo nav būtiskas nenoteiktības un finanšu pārskatos ir sniegti atbilstoši skaidrojumi par nozīmīgajiem spriedumiem, ko vadība izdarījusi, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **uzņēmuma vadība ir sagatavojusi finanšu pārskatus saskaņā ar *IASB* izstrādātajiem SFPS grāmatvedības standartiem (vispārēja mērķa pamatnostādnes);**
- **revīzijas uzdevuma nosacījumos ir atspoguļota 210. SRS paredzētā vadības atbildība par finanšu pārskatiem;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka ir jāsniedz nemodificēts atzinums jeb atzinums bez iebildēm;**
- **revīzijā atbilstošās piemērojamās ētikas normas ir attiecīgajā jurisdikcijā spēkā esošās normas;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības;**
- **vadība ir sniegusi skaidrojumus par nozīmīgiem spriedumiem, kas izdarīti, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, un attiecīgie skaidrojumi ir atbilstīgi;**
- **revidents ir nolēmis papildināt obligātos paziņojumus, kā paredzēts 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS, sniedzot atsauces uz sadaļām, kurās aprakstīti vadības un revidenta pienākumi saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanas pieņēmumu;**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**
- **revidents ir ieguvis citu informāciju pirms revidenta ziņojuma datuma un nav identificējis būtiskas neatbilstības citā informācijā;**
- **par finanšu pārskatu pārraudzību atbildīgās personas ir citas personas, nevis personas, kas ir atbildīgas par finanšu pārskatu sagatavošanu;**
- **papildus pienākumam veikt finanšu pārskatu revīziju uz revidentu attiecas valsts normatīvajās prasībās noteikta cita ziņošanas atbildība.**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[51]

Atzinums

Mēs esam veikuši sabiedrības ABC (Sabiedrība) finanšu pārskatu revīziju, kuros ietilpst Sabiedrības 20X1. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskats, vispārējais peļņas un zaudējumu aprēķins, pārskats par izmaiņām pašu kapitālā un naudas plūsmas pārskats par gadu, kas beidzās šajā datumā, kā arī finanšu pārskatu pielikumi, tostarp nozīmīga informācija par grāmatvedības pamatprincipiem.

Mūsuprāt, klātpievienotie finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo (*vai sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par*) Sabiedrības finansiālo stāvokli 20X1. gada 31. decembrī, kā arī finanšu darbības rezultātus un naudas plūsmas par gadu, kas beidzas šajā datumā, saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvedības standartu padomes izstrādātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas paredzēti minētajos standartos, ir papildu raksturoti revidenta ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju". Mēs darbojamies neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar [*jurisdikcijā*] spēkā esošajām ētikas prasībām, kādas ir spēkā finanšu pārskatu revīzijā, un esam ievērojuši citas attiecīgās ētikas normas. Mūsuprāt, iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstīgi atzinuma sniegšanai.

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [52]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs.

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskatu X pielikumu, kurā raksturotas nenoteiktības, ar kādām saskārusies Sabiedrība, vadības izdarītie nozīmīgie spriedumi, novērtējot uzņēmuma spēju turpināt darbību, kā arī īstenoto pasākumu kopums, lai mazinātu šo nenoteiktību ietekmi uz Sabiedrības darbību.

[Apraksts par to, kā revidents saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību.]

Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību. Mūsu pienākumi un vadības atbildība saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanu ir aprakstīti attiecīgajās šī ziņojuma sadaļās.

---

[51] Apakšvirsrakstu "Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

[52] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar mūsu profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgākie jautājumi. Šos jautājumus mēs aplūkojām, veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, un mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem. Papildus nozīmīgajiem spriedumiem, ko vadība izdarījusi, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, kā minēts sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana", esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos revīzijas jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

[Katra galvenā revīzijas jautājuma raksturojums saskaņā ar 701. SRS.]

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

[Ziņošana saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS – skat. 720. (pārskatīts) SRS 2. pielikumā ietverto 1. ilustratīvo piemēru.]

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[53]

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru [54]]

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

Ziņojums par atbilstību citām tiesiskajām un normatīvajām prasībām

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

Revīzijas, kuras rezultātā ir sagatavots šis neatkarīgā revidenta ziņojums, atbildīgais partneris ir [vārds, uzvārds].

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

[Revidenta adrese]

[Datums]

---

53 Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam.

54 700. (pārskatīts) SRS 34. un 39. punktā ir noteikts revidenta ziņojumā izmantojamais frāzējums attiecībā uz visiem uzņēmumiem saistībā ar to spēju turpināt darbību, ar mērķi raksturot par finanšu pārskatu sagatavošanu atbildīgo personu un revidenta pienākumus saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību.

3. piemērs – revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, kurā sniegts nemodificēts atzinums, jo revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības un finanšu pārskatos sniegtie skaidrojumi ir atbilstīgi

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **uzņēmuma vadība ir sagatavojusi finanšu pārskatus saskaņā ar *IASB* izstrādātajiem SFPS grāmatvedības standartiem (vispārēja mērķa pamatnostādnes);**
- **revīzijas uzdevuma nosacījumos ir atspoguļota 210. SRS paredzētā vadības atbildība par finanšu pārskatiem;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka ir jāsniedz nemodificēts atzinums jeb atzinums bez iebildēm;**
- **revīzijā atbilstošās piemērojamās ētikas normas ir attiecīgajā jurisdikcijā spēkā esošās normas;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv būtiska nenoteiktība; finanšu pārskatos sniegtie skaidrojumi attiecībā uz būtiskajām nenoteiktībām, ir atbilstīgi;**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**
- **revidents ir ieguvis citu informāciju pirms revidenta ziņojuma datuma un nav identificējis būtiskas neatbilstības citā informācijā;**
- **par finanšu pārskatu pārraudzību atbildīgās personas ir citas personas, nevis personas, kas ir atbildīgas par finanšu pārskatu sagatavošanu;**
- **papildus pienākumam veikt finanšu pārskatu revīziju uz revidentu attiecas valsts normatīvajās prasībās noteikta cita ziņošanas atbildība.**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[55]

Atzinums

Mēs esam veikuši sabiedrības ABC (Sabiedrība) finanšu pārskatu revīziju, kuros ietilpst Sabiedrības 20X1. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskats, vispārējais peļņas un zaudējumu aprēķins, pārskats par izmaiņām pašu kapitālā un naudas plūsmas pārskats par gadu, kas beidzās šajā datumā, kā arī finanšu pārskatu pielikumi, tostarp nozīmīga informācija par grāmatvedības pamatprincipiem.

Mūsuprāt, klātpievienotie finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo (*vai sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par*) Sabiedrības finansiālo stāvokli 20X1. gada 31. decembrī, kā arī finanšu darbības rezultātus un naudas plūsmas par gadu, kas beidzas šajā datumā, saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvedības standartu padomes izstrādātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas paredzēti minētajos standartos, ir papildu raksturoti revidenta ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju". Mēs darbojamies neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar [*jurisdikcijā*] spēkā esošajām ētikas prasībām, kādas ir spēkā finanšu pārskatu revīzijā, un esam ievērojuši citas attiecīgās ētikas normas. Mūsuprāt, iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstīgi atzinuma sniegšanai.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskatu X pielikumu, kurā ir norādīts, ka Sabiedrība gadā, kas beidzas 20X1. gada 31. decembrī, ir guvusi zaudējumus ZZZ apmērā un ka šajā datumā Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz aktīvu kopsummu par YYY. Kā norādīts X pielikumā, šie notikumi vai apstākļi, kā arī citi X pielikumā raksturotie aspekti liecina, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Mūsu atzinums attiecībā uz šo jautājumu nav modificēts.

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

[Ziņošana saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS – skat. 720. (pārskatīts) SRS 2. pielikumā ietverto 1. ilustratīvo piemēru.]

[55] Apakšvirsrakstu "Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[56]

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru [57]]

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS — skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]]

Ziņojums par atbilstību citām tiesiskajām un normatīvajām prasībām

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

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

[Revidenta adrese]

[Datums]

---

56 Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam.

57 700. (pārskatīts) SRS 34. un 39. punktā ir noteikts revidenta ziņojumā izmantojamais frāzējums attiecībā uz visiem uzņēmumiem saistībā ar to spēju turpināt darbību, ar mērķi raksturot par finanšu pārskatu sagatavošanu atbildīgo personu un revidenta pienākumus saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību.

4. piemērs – revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautu sabiedrību, kurā sniegts nemodificēts atzinums situācijā, kad pastāv būtiska nenoteiktība un finanšu pārskatos ir sniegti atbilstoši 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **uzņēmuma vadība ir sagatavojusi finanšu pārskatus saskaņā ar *IASB* izstrādātajiem SFPS grāmatvedības standartiem (vispārēja mērķa pamatnostādnes);**
- **revīzijas uzdevuma nosacījumos ir atspoguļota 210. SRS paredzētā vadības atbildība par finanšu pārskatiem;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka ir jāsniedz nemodificēts atzinums jeb atzinums bez iebildēm;**
- **revīzijā atbilstošās piemērojamās ētikas normas ir attiecīgajā jurisdikcijā spēkā esošās normas;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv būtiska nenoteiktība; finanšu pārskatos sniegtie skaidrojumi attiecībā uz būtiskajām nenoteiktībām, ir atbilstīgi;**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**
- **revidents ir ieguvis citu informāciju pirms revidenta ziņojuma datuma un nav identificējis būtiskas neatbilstības citā informācijā;**
- **par finanšu pārskatu pārraudzību atbildīgās personas ir citas personas, nevis personas, kas ir atbildīgas par finanšu pārskatu sagatavošanu;**
- **papildus pienākumam veikt finanšu pārskatu revīziju uz revidentu attiecas valsts normatīvajās prasībās noteikta cita ziņošanas atbildība.**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[58]

Atzinums

Mēs esam veikuši sabiedrības ABC (Sabiedrība) finanšu pārskatu revīziju, kuros ietilpst Sabiedrības 20X1. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskats, vispārējais peļņas un zaudējumu aprēķins, pārskats par izmaiņām pašu kapitālā un naudas plūsmas pārskats par gadu, kas beidzās šajā datumā, kā arī finanšu pārskatu pielikumi, tostarp nozīmīga informācija par grāmatvedības pamatprincipiem.

Mūsuprāt, klātpievienotie finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo (*vai sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par*) Sabiedrības finansiālo stāvokli 20X1. gada 31. decembrī, kā arī finanšu darbības rezultātus un naudas plūsmas par gadu, kas beidzas šajā datumā, saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvedības standartu padomes izstrādātajiem SFPS grāmatvedības standartiem.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas paredzēti minētajos standartos, ir papildu raksturoti revidenta ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju". Mēs darbojamies neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar [*jurisdikcijā*] spēkā esošajām ētikas prasībām, kādas ir spēkā finanšu pārskatu revīzijā, un esam ievērojuši citas attiecīgās ētikas normas. Mūsuprāt, iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstīgi atzinuma sniegšanai.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskatu X pielikumu, kurā ir norādīts, ka Sabiedrība gadā, kas beidzas 20X1. gada 31. decembrī, ir guvusi zaudējumus ZZZ apmērā un ka šajā datumā Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz aktīvu kopsummu par YYY.

[Apraksts par to, kā revidents saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību.]

Kā norādīts X pielikumā, šie notikumi vai apstākļi, kā arī citi X pielikumā raksturotie aspekti liecina, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Mūsu atzinums attiecībā uz šo jautājumu nav modificēts.

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Galvenie revīzijas jautājumi

[58] Apakšvirsrakstu "Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar mūsu profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgākie jautājumi. Šos jautājumus mēs aplūkojām, veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, un mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem. Papildus sadaļā "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību" raksturotajiem aspektiem esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos revīzijas jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

[Katra galvenā revīzijas jautājuma raksturojums saskaņā ar 701. SRS.]

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

[Ziņošana saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS – skat. 720. (pārskatīts) SRS 2. pielikumā ietverto 1. ilustratīvo piemēru.]

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[59]

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru [60]]

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS — skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]]

Ziņojums par atbilstību citām tiesiskajām un normatīvajām prasībām

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

Revīzijas, kuras rezultātā ir sagatavots šis neatkarīgā revidenta ziņojums, atbildīgais partneris ir [vārds, uzvārds].

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

[Revidenta adrese]

[Datums]

---

59 Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam.

60 700. (pārskatīts) SRS 34. un 39. punktā ir noteikts revidenta ziņojumā izmantojamais frāzējums attiecībā uz visiem uzņēmumiem saistībā ar to spēju turpināt darbību, ar mērķi raksturot par finanšu pārskatu sagatavošanu atbildīgo personu un revidenta pienākumus saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību.

5. piemērs – revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautu sabiedrību, kurā sniegts atzinums ar iebildēm, situācijā, kas pastāv būtiska nenoteiktība un finanšu pārskatos 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **uzņēmuma vadība ir sagatavojusi finanšu pārskatus saskaņā ar *IASB* izstrādātajiem *SFPS* grāmatvedības standartiem (vispārēja mērķa pamatnostādnes);**
- **revīzijas uzdevuma nosacījumos ir atspoguļota 210. SRS paredzētā vadības atbildība par finanšu pārskatiem;**
- **revīzijā atbilstošās piemērojamās ētikas normas ir attiecīgajā jurisdikcijā spēkā esošās normas;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv būtiska nenoteiktība; finanšu pārskatu pielikumā Y ir raksturota finansējuma nosacījumu, termiņa beigu un kopējā finansējuma ietekme, tomēr finanšu pārskatos nav iekļauti skaidrojumi par refinansēšanas ietekmi vai iespējamību un attiecīgā situācija nav raksturota kā būtiska nenoteiktība;**
- **finanšu pārskatos ir būtiskas neatbilstības, jo nav pienācīgi uzrādīta informācija par būtisko nenoteiktību; tiek sniegts atzinums ar iebildēm, jo revidents ir secinājis, ka attiecīgā neatbilstīgā skaidrojuma ietekme uz finanšu pārskatiem ir būtiska, bet ne visaptveroša;**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**
- **revidents ir ieguvis citu informāciju pirms revidenta ziņojuma datuma, un jautājums, kura ietekmē tiek sniegts atzinums ar iebildēm par finanšu pārskatiem, skar arī attiecīgo citu informāciju;**
- **par finanšu pārskatu pārraudzību atbildīgās personas ir citas personas, nevis personas, kas ir atbildīgas par finanšu pārskatu sagatavošanu;**
- **papildus pienākumam veikt finanšu pārskatu revīziju uz revidentu attiecas valsts normatīvajās prasībās noteikta cita ziņošanas atbildība.**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[61]

Atzinums ar iebildēm

Mēs esam veikuši sabiedrības ABC (Sabiedrība) finanšu pārskatu revīziju, kuros ietilpst Sabiedrības 20X1. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskats, vispārējais peļņas un zaudējumu aprēķins, pārskats par izmaiņām pašu kapitālā un naudas plūsmas pārskats par gadu, kas beidzās šajā datumā, kā arī finanšu pārskatu pielikumi, tostarp nozīmīga informācija par grāmatvedības pamatprincipiem.

Mūsuprāt, izņemot nepilnīgi uzrādīto informāciju, kā norādīts rindkopā "Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai", klātpievienotie finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo (vai *sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par*) Sabiedrības finansiālo stāvokli 20X1. gada 31. decembrī un finanšu rezultātiem un naudas plūsmām gadā, kas beidzas šajā datumā, atbilstoši SFPS grāmatvedības standartu prasībām.

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Kā norādīts pielikumā Y, tuvojas Sabiedrības finansējuma nosacījumu termiņa beigas, un maksājumi ir jāveic 20X2. gada 19. martā. Sabiedrība nav spējusi vienoties par refinansējuma nosacījumiem vai iegūt aizstājošu finansējumu. Šādā situācijā pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi saistībā ar šo jautājumu.

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas paredzēti minētajos standartos, ir papildu raksturoti revidenta ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju". Mēs darbojamies neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar [*jurisdikcijā*] spēkā esošajām ētikas prasībām, kādas ir spēkā finanšu pārskatu revīzijā, un esam ievērojuši citas attiecīgās ētikas normas. Mūsuprāt, iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstīgi atzinuma ar iebildēm sniegšanai.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību

Kā minēts sadaļā "Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai", pastāv būtiska nenoteiktība, saistībā ar kuru finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi.

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

[61] Apakšvirsrakstu "Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

[Ziņošana saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS – skat. 720. (pārskatīts) SRS 2. pielikumā ietverto 6. ilustratīvo piemēru. 6. ilustratīvā piemēra sadaļas "Cita informācija" pēdējā rindkopa ir jāpielāgo, lai aprakstītu konkrēto iemeslu atzinuma ar iebildēm sniegšanai, kurš ietekmē arī citu informāciju.]

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar mūsu profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgākie jautājumi. Šos jautājumus mēs aplūkojām, veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, un mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem. Papildus sadaļā "Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai" un sadaļā "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību" raksturotajiem aspektiem esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos revīzijas jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

[Katra galvenā revīzijas jautājuma raksturojums saskaņā ar 701. SRS.]

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[62]

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru [63]]

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

Ziņojums par atbilstību citām tiesiskajām un normatīvajām prasībām

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

Revīzijas, kuras rezultātā ir sagatavots šis neatkarīgā revidenta ziņojums, atbildīgais partneris ir [vārds, uzvārds].

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

[Revidenta adrese]

[Datums]

---

62 Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam.

63 700. (pārskatīts) SRS 34. un 39. punktā ir noteikts revidenta ziņojumā izmantojamais frāzējums attiecībā uz visiem uzņēmumiem saistībā ar to spēju turpināt darbību, ar mērķi raksturot par finanšu pārskatu sagatavošanu atbildīgo personu un revidenta pienākumus saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību.

6. piemērs – revidenta ziņojums par struktūru, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, kurā sniegts negatīvs atzinums, jo pastāv būtiska nenoteiktība un finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi

Ilustratīvā revidenta ziņojuma piemēra 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **uzņēmuma vadība ir sagatavojusi finanšu pārskatus saskaņā ar *IASB* izstrādātajiem SFPS grāmatvedības standartiem (vispārēja mērķa pamatnostādnes);**
- **revīzijas uzdevuma nosacījumos ir atspoguļota 210. SRS paredzētā vadības atbildība par finanšu pārskatiem;**
- **revīzijā atbilstošās piemērojamās ētikas normas ir attiecīgajā jurisdikcijā spēkā esošās normas;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv būtiska nenoteiktība; finanšu pārskatos nav iekļauti nepieciešamie skaidrojumi saistībā ar būtisko nenoteiktību; tiek sniegts negatīvs atzinums, jo šādu skaidrojumu neesamības ietekme uz finanšu pārskatiem ir būtiska un visaptveroša;**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**
- **revidents ir ieguvis citu informāciju pirms revidenta ziņojuma datuma, un jautājums, kura ietekmē tiek sniegts negatīvs atzinums par finanšu pārskatiem, skar arī attiecīgo citu informāciju;**
- **par finanšu pārskatu pārraudzību atbildīgās personas ir citas personas, nevis personas, kas ir atbildīgas par finanšu pārskatu sagatavošanu;**
- **papildus pienākumam veikt finanšu pārskatu revīziju uz revidentu attiecas valsts normatīvajās prasībās noteikta cita ziņošanas atbildība.**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[64]

Negatīvs atzinums

Mēs esam veikuši sabiedrības ABC (Sabiedrība) finanšu pārskatu revīziju, kuros ietilpst Sabiedrības 20X1. gada 31. decembra finanšu stāvokļa pārskats, vispārējais peļņas un zaudējumu aprēķins, pārskats par izmaiņām pašu kapitālā un naudas plūsmas pārskats par gadu, kas beidzās šajā datumā, kā arī finanšu pārskatu pielikumi, tostarp nozīmīga informācija par grāmatvedības pamatprincipiem.

Mūsuprāt, ņemot vērā faktu, ka nav sniegta pilnīga informācija, kā skaidrots rindkopā "Pamatojums negatīva atzinuma sniegšanai", klātpievienotie finanšu pārskati nesniedz patiesu (vai *nesniedz patiesu un skaidru*) priekšstatu par Sabiedrības finansiālo stāvokli 20X1. gada 31. decembrī un finanšu rezultātiem un naudas plūsmām gadā, kas beidzas šajā datumā, atbilstoši Starptautiskās Grāmatvedības standartu padomes izstrādāto *SFPS* grāmatvedības standartu prasībām.

Pamatojums negatīva atzinuma sniegšanai

Sabiedrības finansēšanas līgumu termiņš ir beidzies, un neatmaksātā summa bija jāsamaksā līdz 20X1. gada 31. decembrim. Sabiedrība nav spējusi vienoties par refinansējuma nosacījumiem vai iegūt aizstājošu finansējumu. Šādā situācijā pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi saistībā ar šo faktu.

Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas paredzēti minētajos standartos, ir papildu raksturoti revidenta ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju". Mēs darbojamies neatkarīgi no Sabiedrības saskaņā ar [*jurisdikcijā*] spēkā esošajām ētikas prasībām, kādas ir spēkā finanšu pārskatu revīzijā, un esam ievērojuši citas attiecīgās ētikas normas. Mūsuprāt, iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstīgi negatīva atzinuma sniegšanai.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību

Kā minēts sadaļā "Pamatojums negatīva atzinuma sniegšanai", pastāv būtiska nenoteiktība, saistībā ar kuru finanšu pārskatos nav sniegti atbilstīgi skaidrojumi.

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

[Ziņošana saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS – skat. 720. (pārskatīts) SRS 2. pielikumā ietverto 7. ilustratīvo piemēru. 7. ilustratīvā piemēra sadaļas "Cita informācija" pēdējo rindkopu jāpielāgo, lai aprakstītu konkrēto

[64] Apakšvirsrakstu "Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

jautājumu, kas ir iemesls negatīva atzinuma sniegšanai un ietekmē arī citu informāciju.]

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[65]

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru [66]]

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

Ziņojums par atbilstību citām tiesiskajām un normatīvajām prasībām

[Ziņošana saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS – skat. 700. (pārskatīts) SRS 1. ilustratīvo piemēru.]

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

[Revidenta adrese]

[Datums]

---

65 Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam.

66 700. (pārskatīts) SRS 34. un 39. punktā ir noteikts revidenta ziņojumā izmantojamais frāzējums attiecībā uz visiem uzņēmumiem saistībā ar to spēju turpināt darbību, ar mērķi raksturot par finanšu pārskatu sagatavošanu atbildīgo personu un revidenta pienākumus saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību.

ATBILSTOŠIE GROZĪJUMI, KAS IZRIET NO 570. (2024. GADA PĀRSKATĪTĀ VERSIJA) SRS

Piezīme. Tālāk norādītas atbilstošās izmaiņas citos Starptautiskajos Revīzijas standartos (SRS), kas ieviestas 570. SRS (2024. gada pārskatītā versija) apstiprināšanas rezultātā. Šie grozījumi stājas spēkā vienlaikus ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS. Zemsvītras piezīmju numerācija šajās izmaiņās neatbilst numerācijai mainītajos SRS, un uzziņām ir jāskata attiecīgie SRS.

200. SRS "NEATKARĪGA REVIDENTA VISPĀRĒJIE MĒRĶI UN REVĪZIJAS VEIKŠANA ATBILSTOŠI STARPTAUTISKO REVĪZIJAS STANDARTU PRASĪBĀM"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi un revīzijas risks (Skat. 5. un 17. punktu)

Revīzijai raksturīgie ierobežojumi

Citi faktori, kas ietekmē revīzijai raksturīgos ierobežojumus

A56 Atsevišķu apliecinājumu vai aplūkojamo jautājumu gadījumā raksturīgo ierobežojumu potenciālā ietekme uz revidenta spēju atklāt būtiskas neatbilstības ir īpaši nozīmīga. Šādi apliecinājumi vai aplūkojamie jautājumi ir:

- krāpšana, īpaši krāpšana, kurā iesaistīta augstākā līmeņa vadība, vai slepena vienošanās (papildu norādes skat. 240. SRS);
- attiecību un darījumu ar saistītajām personām esamība un pabeigtība (papildu norādes skat. 550. SRS [1]);
- normatīvo prasību pārkāpumi (papildu norādes skat. 250. SRS [2]);
- nākotnes notikumi vai apstākļi, kuru ietekmē uzņēmumam var nākties pārtraukt darbību (papildu norādes skat. 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [3] 2024);

Attiecīgajos SRS ir identificētas konkrētas revīzijas procedūras, kuru mērķis ir samazināt raksturīgo ierobežojumu ietekmi.

210. SRS "VIENOŠANĀS PAR REVĪZIJAS UZDEVUMA NOSACĪJUMIEM"

---

1 550. SRS "Saistītās personas"

2 250. (pārskatīts) SRS "Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana finanšu pārskatu revīzijas gaitā"

3 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem

Revīzijas uzdevuma vēstule vai cita veida rakstiska vienošanās [4] (skat. 10.–11. punktu)

Revīzijas uzdevuma vēstules veids un saturs

A24 Katrā uzņēmumā revīzijas uzdevuma vēstules veids un saturs var atšķirties. Informācija par revidenta atbildību revīzijas uzdevuma vēstulē var būt sniegta saskaņā ar 200. SRS prasībām. [5] Šī SRS 6b) un 12. punktā ir raksturota vadības atbildība. Papildus šī SRS 10. punktā raksturotajiem apstākļiem revīzijas uzdevuma vēstulē var sniegt atsauci, piemēram, uz šādiem aspektiem:

- detalizēts izklāsts saistībā ar revīzijas apjomu, tostarp atsauces uz spēkā esošajiem likumiem, SRS, kā arī ētikas prasībām un citiem paziņojumiem, ko izstrādājušas profesionālās iestādes, kuru prasības revidentam ir jāievēro;
- citu veidu ziņojumi par revīzijas uzdevuma rezultātiem;
- fakts, ka revīzijai raksturīgo ierobežojumu, kā arī iekšējās kontroles sistēmai raksturīgo ierobežojumu ietekmē pastāv nenovēršams risks, ka atsevišķas būtiskas neatbilstības finanšu pārskatos netiks atklātas, pat ja revīzija ir atbilstīgi plānota un veikta saskaņā ar SRS prasībām;
- nosacījumi attiecībā uz revīzijas plānošanu un veikšanu, tostarp revīzijas darba grupas sastāvu;
- sagaidāmie vadības sniegtie rakstiskie apliecinājumi (skatīt arī A13 punktu);
- nosacījums, ka vadība nodrošinās piekļuvi visai tās rīcībā esošajai informācijai, kas ir būtiska finanšu pārskatu sagatavošanai, tostarp nodrošinās piekļuvi informācijai, kas ir būtiska skaidrojumu sagatavošanai;
- vadības piekrišana savlaicīgi iesniegt revidentam finanšu pārskatu uzmetumus, tostarp visu informāciju, kas ir saistīta ar to sagatavošanu, neatkarīgi no tā, vai šāda informācija ir iegūta no virsgrāmatas vai palīggrāmatām (tostarp visu informāciju, kas ir saistīta ar skaidrojumiem) kā arī citu informāciju [6], ja tāda pastāv, tā, lai revidents varētu pabeigt revīziju saskaņā ar piedāvāto grafiku;
- vadības piekrišana informēt revidentu par faktiem, kas varētu ietekmēt finanšu pārskatus un ko vadība konstatējusi laika posmā no revidenta ziņojuma datuma līdz finanšu pārskatu publicēšanas datumam;
- pamatojums darba samaksas aprēķinam un rēķinu izrakstīšanas nosacījumi;

---

[4] Turpmāk tekstā jebkādas atsauces uz revīzijas uzdevuma vēstuli ir uzskatāmas par atsauci uz revīzijas uzdevuma vēstuli vai citu atbilstoša veida rakstisku vienošanos.

[5] 200. SRS 3.–9. punkts

[6] Kā definēts 720. (pārskatīts) SRS “Revidenta atbildība par citu informāciju”

- prasība vadībai apstiprināt revīzijas uzdevuma vēstules saņemšanu un apstiprināt revīzijas uzdevuma vēstulē izklāstītos nosacījumus;
- nosacījums par to, ka vadība sagatavos izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, kas aptver vismaz divpadsmit mēnešu periodu pēc finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma [7];
- revidenta pienākums aprakstīt revidenta ziņojumā to, kā revidents novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [8];
- revidenta pienākums ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;[9]

1. pielikums

(skat. A24–A26 punktu.)

Revīzijas uzdevuma vēstules paraugs

[Revidenta pienākumi]

Mēs veiksim revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem (SRS). Atbilstoši šo standartu prasībām mūsu pienākums ir ievērot ētikas normas. Veicot revīziju saskaņā ar SRS prasībām, mēs revīzijas gaitā pielietojām profesionālus spriedumus un ievērojām profesionālu skepsi. Mēs arī:

- Izdarām secinājumus un sniedzam ziņojumā informāciju par to, vai vadība ir atbilstīgi izmantojusi uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības principu, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, izvērtējam, vai pastāv ar konkrētiem notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka pastāv būtiska nenoteiktība, mums ir pienākums revidenta ziņojumā sniegt norādes uz finanšu pārskatos sniegtajiem saistītajiem skaidrojumiem vai, ja šādi skaidrojumi ir neatbilstīgi, modificēt atzinumu. Mūsu slēdzienu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas ir iegūti līdz revidenta ziņojuma datumam. Tomēr var pastāvēt nākotnē sagaidāmi notikumi vai apstākļi, kuru ietekmē Sabiedrībai var nākties apturēt darbību.

Mēs veiksim revīziju ar nosacījumu, ka [vadība un attiecīgos gadījumos personas, kam uzticēta pārvalde] [10] apstiprina un izprot, ka tās pienākums ir:

(a)

(b)

---

7 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana” 21. punkts

8 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 34b)ii) punkts un 35b) punkts

9 701. SRS “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā”

10 Izmantot apstākļiem atbilstošu terminoloģiju.

(c) nodrošināt mūsu vajadzībām: [11]

(i) piekļuvi visai informācijai, kas ir zināma [vadībai] un kurai ir būtiska loma finanšu pārskatu sagatavošanas kontekstā, piemēram, ierakstiem, dokumentiem un informācijai par citiem jautājumiem;

(ii) papildu informāciju, ko mēs pieprasām no [vadības] revīzijas nolūkā, piemēram, izvērtējums par uzņēmuma spēju turpināt darbību, kas aptver vismaz divpadsmit mēnešu periodu pēc finanšu pārskatu apstiprināšanas datuma; un

(iii) neierobežotu piekļuvi personām uzņēmumā, ar kurām mēs uzskatām par nepieciešamu sazināties, lai iegūtu revīzijas pierādījumus.

Revīzijas gaitā mēs lūgsim [vadību un, ja nepieciešams, personas, kam uzticēta pārvalde], sniegt rakstisku apstiprinājumu saistībā ar vadības izteiktajiem apgalvojumiem saistībā ar revīziju.

220. (PĀRSKATĪTS) SRS "KVALITĀTES VADĪBA FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJĀ"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Darba uzdevuma izpilde

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

Atbildīgā partnera veikta darba uzdevuma pārbaude (skat. 30.–34 punktu)

A92 Atbildīgais partneris pielieto profesionālu spriedumu, nosakot jomas, kurās darba grupa ir izdarījusi nozīmīgus spriedumus. Firmas pamatprincipos un procedūrās var būt konkrēti noteikts, kādus spriedumus parasti uzskata 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, par šādiem jautājumiem:

- jautājumi, kas saistīti ar revīzijas uzdevuma plānošanu, piemēram, ar būtiskuma noteikšanu;
- darba grupas sastāvs, tostarp:
  - personāls, kam piemīt īpašas zināšanas grāmatvedības vai revīzijas jomā;
  - pakalpojumu sniedzēju personāla izmantošana;
- lēmums par eksperta piesaistīšanu, tostarp lēmums par ārēja eksperta iesaistīšanu;

[11] Piemērus citiem jautājumiem, kas saistīti ar vadības pienākumiem un kurus var iekļaut ziņojumā, skat. A24 punktā.

- 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 personu 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;
- konsolidētā pārskata revīzijā:
    - piedāvātā vispārējā konsolidētā pārskata revīzijas stratēģija un konsolidētā pārskata revīzijas plāns;
    - lēmumi par komponentu revidentu iesaistīšanu, tostarp par šādu personu vadību, kā arī darba pārraudzību 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 koriģēto un nekoriģēto neatbilstību būtiskums un veids;
- piedāvātais revīzijas atzinums un jautājumi, par kuriem jāziņo revidenta ziņojumā, piemēram, galvenie revīzijas jautājumi vai jautājumi saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanu.

230. SRS "REVĪZIJAS DOKUMENTĀCIJA"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Veikto revīzijas procedūru un iegūto revīzijas pierādījumu dokumentēšana

Nozīmīgu jautājumu un saistīto nozīmīgo profesionālo spriedumu dokumentēšana (skat. 8c) punktu)

A10 Apstākļi, kādos saskaņā ar 8. punkta nosacījumiem ir jāsagatavo revīzijas dokumenti attiecībā uz profesionālu spriedumu izdarīšanu, ir apstākļi, kādos attiecīgajiem aspektiem un spriedumiem ir nozīmīga loma saistībā ar šādiem jautājumiem:

- pamatojums revidenta slēdzienam gadījumos, kad revidentam ir pienākums izvērtēt konkrētu informāciju vai faktorus un attiecīgajam izvērtējumam ir nozīmīga loma konkrētā darba uzdevuma kontekstā;
- pamatojums revidenta secinājumam par vadības subjektīvo spriedumu pamatotību, piemēram, par vadības spriedumiem saistībā ar uzņēmuma darbības turpināšanas principa

izmantošanu [12];

- pamatojums revidenta novērtējumam par to, vai grāmatvedības aplēses un saistītie skaidrojumi ir pieņemami piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu kontekstā, vai arī tajos ir neatbilstības;
- pamatojums revidenta slēdzieniem par dokumenta autentiskumu gadījumos, kad ir veikta papildu analīze (piemēram, ir izmantoti eksperta pakalpojumi vai veiktas apstiprinājuma procedūras), reaģējot uz revīzijas gaitā identificētiem apstākļiem, kas revidentam liek uzskatīt, ka dokuments varētu nebūt autentisks;
- gadījumos, kad ir piemērojams 701. SRS [13]: revidenta konstatētie galvenie revīzijas jautājumi vai konstatējums, ka nav galveno revīzijas jautājumu, par kuriem būtu jāziņo.

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. (pārskatīts) SRS “Kvalitātes vadība finanšu pārskatu revīzijā” 41. punkts
- 240. SRS “Revidenta pienākumi finanšu pārskatu revīzijā attiecībā uz krāpšanu” 45.–48. punkts
- 250. (pārskatīts) SRS “Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana finanšu pārskatu revīzijas gaitā” 30. punkts
- 260. (pārskatīts) SRS “Sazināšanās ar personām, kam uzticēta pārvalde” 24. 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 gaitā identificēto neatbilstību izvērtēšana” 15. punkts
- 540. (pārskatīts) SRS “Grāmatvedības aplēšu un saistīto skaidrojumu revīzija” 39. punkts
- 550. SRS “Saistītās personas” 28. punkts
- 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana” 44. punkts
- 600. SRS “Īpaši apsvērumi — grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” 59. punkts

[12] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana”

[13] 701. SRS “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā”

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

250. (PĀRSKATĪTS) SRS "LIKUMU UN NOTEIKUMU IEVĒROŠANAS IZVĒRTĒŠANA FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJAS GAITĀ"

Prasības

Sazināšanās un ziņošana of par konstatētajiem vai iespējamajiem normatīvo prasību pārkāpumiem

Ziņošana par konstatētajiem vai iespējamajiem normatīvo prasību pārkāpumiem attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma

29. Ja revidents konstatē faktiskus vai iespējamus normatīvo prasību pārkāpumus, revidents nosaka, vai likumā, normatīvajos aktos vai atbilstošajās ētikas prasībās ir paredzēts: (skat. A28–A34 punktu.)

    a) revidenta pienākums ziņot attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma;

    b) pienākumi vai tiesības, saskaņā ar kurām ziņošana attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma konkrētajos apstākļos ir uzskatāma par atbilstošu rīcību.

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana finanšu pārskatu revīzijas gaitā

Procedūras, kuru mērķis ir identificēt normatīvo prasību pārkāpumus – citas normatīvās prasības (skat. 6. un 15. punktu)

A13 Revidentam ir jāpievērš uzmanība noteiktām citām normatīvajām prasībām, kurām var būt nozīmīga ietekme uz uzņēmuma darbību (kā aprakstīts 6b) punktā). Normatīvo prasību pārkāpumi, kam ir būtiska ietekme uz uzņēmuma darbību, var izraisīt uzņēmuma darbības pārtraukšanu vai radīt šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību [14]. Piemēram, šāda ietekme var būt jautājumiem saistībā ar uzņēmuma licences vai citu darbības veikšanai nepieciešamo atļauju prasību neievērošana (piemēram, bankas gadījumā – kapitāla vai ieguldījumu prasību neievērošana). Ir arī daudzas normatīvās prasības, kas galvenokārt vērstas uz tādiem uzņēmuma darbības aspektiem, kuri parasti neietekmē finanšu pārskatus un netiek iekļauti uzņēmuma finanšu pārskatu sagatavošanas ziņā būtiskajās informācijas sistēmās.

[14] Skat. 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana"

Sazināšanās un ziņošana of par konstatētajiem vai iespējamajiem normatīvo prasību pārkāpumiem

Ziņošana par konstatētajiem vai iespējamajiem normatīvo prasību pārkāpumiem attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma (skat. 29. punktu)

A28 Ziņošana par konstatētiem vai iespējamiem normatīvajiem pārkāpumiem atbilstīgai iestādei ārpus uzņēmuma var būt nepieciešama vai piemērota attiecīgajos apstākļos, ja:

a) revidenta ziņošanas pienākums ir noteikts normatīvajās prasībās vai atbilstošajās ētikas prasībās (skat. A29 punktu);

b) revidenta ir konstatējis, ka ziņošana ir piemērota rīcība, lai reaģētu uz konstatētiem vai iespējamiem pārkāpumiem saskaņā ar atbilstošajām ētiskajām prasībām (skat. A30 punktu); vai

c) normatīvajās prasībās vai atbilstošajās ētikas prasībās revidentam ir piešķirtas tiesības šādi rīkoties (skat. A31 punktu).

A31 Pat ja normatīvajās prasībās vai atbilstošajās ētikas prasībās nav paredzēts pienākums ziņot par faktiskiem vai iespējamiem normatīvo prasību pārkāpumiem, revidentam var būt tiesības ziņot par šādiem pārkāpumiem attiecīgām iestādēm ārpus uzņēmuma. Piemēram, veicot finanšu iestādes finanšu pārskatu revīziju, revidentam var būt likumā paredzētas tiesības pārrunāt ar uzraudzības iestādi tādus jautājumus kā faktiski vai iespējami normatīvo prasību pārkāpumi.

260. (PĀRSKATĪTS) SRS "SAZINĀŠANĀS AR PERSONĀM, KAM UZTICĒTA PĀRVALDE"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Jautājumi, par kuriem jāsniedz informācija

Nozīmīgi revīzijas gaitā konstatēti fakti (skat.: 16. punktu)

Nozīmīgas grūtības, kas radušās revīzijas gaitā (skat. 16b) punktu)

A21 Nozīmīgas grūtības, kas radušās revīzijas gaitā, var būt šādas:

- nozīmīgas aizkaves vadības dēļ, uzņēmuma personāla nepieejamība vai vadības nevēlēšanās sniegt informāciju, kas revidentam nepieciešama revīzijas procedūru veikšanai;
- nepamatoti īss laiks revīzijas uzdevuma pabeigšanai;
- jāpieliek neplānoti lielas pūles, lai iegūtu atbilstīgus un pietiekamus revīzijas pierādījumus;
- nav pieejama plānotā informācija;
- vadības noteikti ierobežojumi attiecībā uz revidenta darbu;
- vadības nevēlēšanās pēc revidenta pieprasījuma veikt izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību vai pagarināt šāda izvērtējuma periodu [15].

Dažos apstākļos šādas grūtības var interpretēt kā apjoma ierobežojumu, kā rezultātā revidents modificē ziņojumu. [16]

Apstākļi, kas ietekmē revidenta ziņojuma veidu un saturu (skat. 16d) punktu)

A24 Zināmos apstākļos revidentam saskaņā ar SRS prasībām ir pienākums vai revidents var uzskatīt par nepieciešamu revidenta ziņojumā iekļaut papildu informāciju, par kuru ir jāziņo personām, kam uzticēta pārvalde; šie apstākļi var būt šādi:

- revidents paredz, ka tiks modificēts revidenta ziņojumā sniegtais atzinums saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS.[17]
- pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS;[18]
- revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;[19]
- revidents uzskata par nepieciešamu iekļaut apstākļu akcentējuma rindkopu vai citu apstākļu rindkopu saskaņā ar 706. (pārskatīts) SRS[20] vai revidentam ir citos SRS noteikts pienākums šādi rīkoties.
- revidents ir secinājis, ka pastāv neizlabota būtiska neatbilstība citā informācijā, saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS [21].

Šādos apstākļos revidents var uzskatīt par nepieciešamu iesniegt personām, kam uzticēta pārvalde, revidenta ziņojuma melnrakstu, lai pārrunātu, kā attiecīgie jautājumi tiks izklāstīti revidenta ziņojumā.

---

15 Skat. 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana” 42e) punktu

16 705. (pārskatīts) SRS “Modificēta atzinuma sniegšana neatkarīga revidenta ziņojumā”

17 705. (pārskatīts) SRS 30. punkts

18 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana” 42f) punkts

19 701. SRS 17. punkts

20 706. (pārskatīts) SRS “Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā” 12 punkts

21 720. (pārskatīts) SRS “Revidenta atbildība par citu informāciju” 18a) punkts

1. pielikums

(skat. 3. punktu)

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

Šajā pielikumā ir norādītas 1. SKVS [22] un citu SRS sadaļas, kurās ir noteiktas prasības attiecībā uz sazināšanos 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" – 34e) punkts
- 240. SRS "Revidenta pienākumi finanšu pārskatu revīzijā attiecībā uz krāpšanu" 22., 39c)i) un 41.–43. punkts
- 250. (pārskatīts) SRS "Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana finanšu pārskatu revīzijas gaitā" 15., 20. un 23.–25. punkts
- 265. SRS "Ziņošana personām, kam uzticēta pārvalde, un vadībai par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā" 9. punkts
- 450. SRS "Revīzijas gaitā identificēto neatbilstību izvērtēšana" 12.–13. punkts
- 505. SRS "Ārēji apstiprinājumi" 9. punkts
- 510. SRS "Sākotnējie revīzijas uzdevumi — sākuma atlikumi" 7. punkts
- 540. (pārskatīts) SRS "Grāmatvedības aplēšu un saistīto skaidrojumu revīzija" 38. punkts
- 550. SRS "Saistītās personas" 27. punkts
- 560. SRS "Notikumi pēc bilances datuma" 7b)–c), 10a), 13b), 14a) un 17. punkts
- 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana" 41.–42. punkts
- 600. (pārskatīts) SRS "Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)" 57. punkts
- 610. (2013. finanšu pārskatītā versija) SRS "Iekšējo auditoru darba izmantošana" 20. un 31. punkts
- 700. (pārskatīts) SRS "Atzinuma un ziņojuma par finanšu pārskatu sagatavošana" 46. punkts
- 701. SRS "Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā" 17. punkts
- 705. (pārskatīts) SRS "Modificēta atzinuma sniegšana neatkarīga revidenta ziņojumā" 12., 14., 23. un 30. punkts
- 706. (pārskatīts) SRS "Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā" 12 punkts
- 710. SRS "Salīdzināmā informācija — salīdzināmie rādītāji un salīdzināmie finanšu pārskati" 18. punkts

[22] 1. SKVS "Kvalitātes vadība firmās, kas veic vēsturiskas finanšu informācijas revīziju vai pārbaudi vai sniedz citus apliecinājuma vai saistītos pakalpojumus"

- 720. (pārskatīts) SRS “Revidenta atbildība par citu informāciju” 17–19. punkts

315. (2019. GADA PĀRSKATĪTĀ VERSIJA) SRS “BŪTISKU NEATBILSTĪBU RISKU IDENTIFICĒŠANA UN IZVĒRTĒŠANA”

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

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

A11 Būtisku neatbilstību riski, kas jāidentificē un jāizvērtē, ietver gan riskus, ko izraisījusi krāpšana, gan riskus, ko izraisījušas kļūdas, un šis SRS attiecas uz šiem abiem 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 [23]. Turpmāk minētie SRS sniegtas papildu prasības un norādījumi par būtisku neatbilstību risku identificēšanu un novērtēšanu attiecībā uz konkrētiem jautājumiem vai apstākļiem:

- 540. (pārskatīts) SRS [24] attiecībā uz grāmatvedības aplēsēm;
- 550. SRS attiecībā uz saistīto personu attiecībām un darījumiem;
- 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [25] attiecībā uz uzņēmuma darbības turpināšanu; un
- 600. (pārskatīts) SRS [26] attiecībā uz konsolidēto pārskatu

Kontroles vides novērtēšana (skat. 21b) punktu)

Informācija, kas iegūta no avotiem ārpus virsgrāmatas un palīggrāmatām

A138 Finanšu pārskatos var būt iekļauta informācija, kas iegūta no avotiem ārpus virsgrāmatas un palīggrāmatām. Šādas informācijas piemēri, ko revidents var apsvērt:

- informācija, kas iegūta no nomas līgumiem, kuri attiecas uz skaidrojumiem finanšu pārskatos;
- finanšu pārskatos uzrādīta informācija, ko sagatavo uzņēmuma risku pārvaldības sistēma;
- informācija par patieso vērtību, ko sagatavojuši vadības pieaicināti eksperti un kas ir uzrādīta finanšu pārskatos;
- finanšu pārskatos uzrādīta informācija, kas ir iegūta no modeļiem vai citiem aprēķiniem, izmantotiem, lai izstrādātu finanšu pārskatos atzītās vai skaidrotās grāmatvedības aplēses,

[23] 240. SRS 12.–27. punkts

[24] 540. (pārskatīts) SRS “Grāmatvedības aplēšu un saistīto skaidrojumu revīzija”

[25] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana”

[26] 600. (pārskatīts) SRS “Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”

tostarp informācija par šādos modeļos izmantotajiem pamatdatiem un pieņēmumiem, piemēram:

- iekšēji izstrādāti pieņēmumi, kas var ietekmēt aktīva lietošanas laiku; vai
- dati, piemēram, procentu likmes, ko ietekmē faktori, kas ir ārpus uzņēmuma kontroles;

- finanšu pārskatos uzrādīta informācija par jutīguma analīzi, kas iegūta no finanšu modeļiem, kuri apliecina, ka vadība ir apsvērusi alternatīvus pieņēmumus;
- finanšu pārskatos uzrādīta vai skaidrota informācija, kas iegūta no uzņēmuma nodokļu pārskatiem un ierakstiem;
- finanšu pārskatos uzrādīta informācija, kas iegūta, pamatojoties uz analīzi, kas veikta ar mērķi pamatot vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību, piemēram, skaidrojumi, ja tādi pastāv, saistībā ar tādiem identificētiem notikumiem vai apstākļiem, kuri var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību [27].

Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana finanšu pārskatu līmenī

A195 Būtisku neatbilstību riski finanšu pārskatu līmenī ir riski, kas ir tieši saistīti ar finanšu pārskatiem kopumā un potenciāli skar daudzus apgalvojumus. Šāda veida riski ne vienmēr ir riski, ko var identificēt pēc konkrētiem apgalvojumiem darījumu kategorijas, konta atlikuma vai skaidrojumu līmenī (piemēram, risks, ka vadība varētu neievērot iekšējās kontroles procedūras). Drīzāk tie atspoguļo apstākļus, kas var būtiski palielināt būtisku neatbilstību risku apgalvojumu līmenī. Revidenta novērtējums par to, vai identificētie riski ir cieši saistīti ar finanšu pārskatiem, kalpo kā pamats revidenta izvērtējumam par būtisku neatbilstību riskiem finanšu pārskatu līmenī. Citos gadījumos var arī būt situācija, kad vairāki apgalvojumi ir uzņēmīgi pret risku, un tādējādi tie var ietekmēt būtisku neatbilstību risku identificēšanas un izvērtēšanas procesu apgalvojumu līmenī.

Piemērs.

Uzņēmumam ir radušies saimnieciskās darbības zaudējumi un likviditātes problēmas, un uzņēmuma darbība ir atkarīga no finansējuma, kas vēl nav nodrošināts. Šādā gadījumā revidents var secināt, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips izraisa būtisku neatbilstību risks finanšu pārskatu līmenī. Šādā situācijā grāmatvedības sistēmā būtu jāpielieto likvidācijas princips, kas varētu visaptveroši ietekmēt visus apgalvojumus.

[27] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS A25 punkts

1. pielikums

(skat. A61-A67 punktu.)

Apsvērumi, gūstot izpratni par uzņēmumu un tā darbības modeli

Uzņēmuma darbības modeļa mērķi un apjoms

4. Uzņēmējdarbības riskam var būt tūlītējas sekas attiecībā uz būtisku neatbilstību risku darījumu kategorijās, kontu atlikumos un skaidrojumos apgalvojuma līmenī vai finanšu pārskatu līmenī. Piemēram, uzņēmējdarbības risks, ko rada nekustamā īpašuma tirgus vērtību ievērojams kritums, var palielināt būtisku neatbilstību risku, kas saistīts ar apgalvojumu par novērtējumu aizdevumiem ar vidēja termiņa nekustamā īpašuma galvojumu. Tomēr tam pašam riskam, jo īpaši saistībā ar nopietnu ekonomikas lejupslīdi, kas vienlaikus palielina mūža kredītu zaudējumu risku no aizdevumiem, var būt sekas ilgtermiņā. Rezultātā iegūtais neto kredītzaudējumu risks var liecināt par tādiem notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Šādā gadījumā tas varētu ietekmēt vadības un revidenta secinājumu par to, vai uzņēmuma izmantotais darbības turpināšanas uzskaites princips ir atbilstīgs, un secinājumus par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība. Tādējādi, tas, vai uzņēmējdarbības risks varētu radīt būtisku neatbilstību risku, tiek izvērtēts, ņemot vērā uzņēmuma apstākļus. Notikumu un apstākļu piemēri, kas var izraisīt būtisku neatbilstību risku, ir norādīti **2. pielikumā**.

450. SRS "REVĪZIJAS GAITĀ IDENTIFICĒTO NEATBILSTĪBU IZVĒRTĒŠANA"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Neizlaboto neatbilstību ietekmes novērtēšana (skat. 10.–11. punktu)

A17 Turklāt katra atsevišķā neatbilstība kvalitatīvos skaidrojumos tiek izvērtēta, lai novērtētu tās ietekmi uz attiecīgajiem skaidrojumiem, kā arī ietekmi uz finanšu pārskatiem kopumā. Lēmums par to, vai neatbilstība kvalitatīvā skaidrojumā ir būtiska, ņemot vērā piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes un uzņēmuma konkrētos apstākļus, ir jāpieņem, pielietojot profesionālu spriedumu. Piemēri gadījumiem, kad šādas neatbilstības ir būtiskas:

- neprecīzs vai nepilnīgs informācijas apraksts par kapitāla pārvaldības mērķiem, politikām un procesiem uzņēmumā, kas darbojas apdrošināšanas un banku nozarē;
- informācijas neuzrādīšana par notikumiem vai apstākļiem, kas izraisījuši vērtības samazināšanās zaudējumus (piemēram, nozīmīgs ilgtermiņa pieprasījuma samazinājums pēc metāla vai izejvielām) uzņēmumā, kas darbojas ieguves nozarē;

- neatbilstoši skaidrojumi saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [28];
- neatbilstošs grāmatvedības pamatprincipu apraksts saistībā ar nozīmīgu pozīciju finanšu stāvokļa pārskatā, vispārējā peļņas un zaudējumu aprēķinā, pašu kapitāla izmaiņu pārskatā vai naudas plūsmas pārskatā;
- neatbilstošs valūtas kursa jutīguma apraksts uzņēmumam, kas darbojas starptautiskās tirdzniecības nozarē.

500. SRS "REVĪZIJAS PIERĀDĪJUMI"

Ievads

Šī SRS darbības joma

1. Šajā Starptautiskajā Revīzijas standartā (SRS) skaidrots, kādi vienumi uzskatāmi par revīzijas pierādījumiem finanšu pārskatu revīzijā, un noteikts revidenta pienākums izstrādāt un veikt revīzijas procedūras, kuru mērķis ir iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, lai varētu izstrādāt pamatotus secinājumus, balstoties uz kuriem tiek izstrādāts revidenta atzinums.
2. Šī SRS prasības ir attiecināmas uz visu veidu revīzijas pierādījumiem, kas iegūti revīzijas gaitā. Citos SRS ir raksturoti konkrēti revīzijas aspekti (piemēram, 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS [29]), revīzijas pierādījumi, kas iegūstami saistībā ar konkrētu tēmu (piemēram, 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [30]), konkrētas procedūras, kas veicamas revīzijas pierādījumu iegūšanai (piemēram, 520. SRS [31]) un tas, kā novērtēt, vai ir iegūti pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi (200. SRS [32] un 330. SRS [33]).

510. SRS "SĀKOTNĒJIE REVĪZIJAS UZDEVUMI – SĀKUMA ATLIKUMI"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Pielikums

(skat. A8 punktu.)

Piemēri revidenta ziņojumam, kurā sniegts modificēts atzinums

---

28 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana" 32.–33. punkts

29 315. (2019. gada pārskatītā versija) SRS "Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana"

30 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana"

31 520. SRS "Analītiskās procedūras"

32 200. SRS "Neatkarīga revidenta vispārējie mērķi un revīzijas veikšana atbilstoši Starptautisko Revīzijas standartu prasībām"

33 330. SRS "Procedūras, ko revidents veic, pamatojoties uz izvērtētajiem riskiem"

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS) [34];**

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [35].**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[36]

Atzinums ar iebildēm

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [37]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

---

[34] 600. (pārskatīts) SRS "Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

[35] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana"

[36] Apakšvirsrakstu "Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

[37] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

Citi jautājumi

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[38]

Atzinums

Pamatojums atzinuma sniegšanai, tostarp pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai par darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [39]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

---

[38] Apakšvirsrakstu "Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

[39] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

Citi jautājumi

540. (PĀRSKATĪTS) SRS "GRĀMATVEDĪBAS APLĒŠU UN SAISTĪTO SKAIDROJUMU REVĪZIJA"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana (skat. 4.,16. punktu)

Aplēses nenoteiktība (skat. 16a) punktu)

A75 Dažos gadījumos ar grāmatvedības aplēsēm saistītā nenoteiktība var ietekmēt revidenta profesionālo spriedumu par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Šādos apstākļos ir piemērojamas 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [40] noteiktās prasības un norādījumi.

Norādes, kas liecina par iespējamu vadības neobjektīvu rīcību (skat. 32. punktu)

A135. Norādes, kas liecina par iespējamu vadības neobjektivitāti, var ietekmēt arī revidenta secinājumus par to, vai revidenta veiktais risku izvērtējums un ar to saistītie pasākumi joprojām ir atbilstoši. Revidentam var nākties arī apsvērt ietekmi uz citiem revīzijas aspektiem [41], tostarp nepieciešamību papildus izvērtēt vadības spriedumu atbilstību, ko vadība izdarījusi, sagatavojot grāmatvedības aplēses. Arī faktori, kas liecina par iespējamu vadības neobjektivitāti, var ietekmēt revidenta slēdzienu par to, vai finanšu pārskatos kopumā nav būtisku neatbilstību, kā aprakstīts 700. (pārskatīts) SRS [42].

560. SRS "TURPMĀKIE NOTIKUMI"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

[40] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana"

[41] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS A68–A71 punkts

[42] 700. (pārskatīts) SRS 11. punkts

Notikumi laika posmā starp finanšu pārskatu datumu un revidenta ziņojuma datumu (skat. 6.–9. punktu)

Iztaujāšana (skat. 7b) punktu)

A9 Iztaujājot vadību un, attiecīgos gadījumos, personas, kam uzticēta pārvalde, par to vai pastāv kādi notikumi pēc bilances datuma, kas varētu ietekmēt finanšu pārskatus, revidents var noskaidrot posteņu, kuru uzskaite veikta, pamatojoties uz provizoriskiem vai nepilnīgiem datiem, esošo stāvokli un var uzdot konkrētus jautājumus par šādiem aspektiem:

- vai pastāv kādas jaunas saistības, saņemti aizdevumi vai sniegtas garantijas;
- vai ir notikuši vai tiek plānoti kādi aktīvu pārdošanas vai iegādes darījumi;
- vai ir novērots kapitāla palielinājums vai veikta parāda vērtspapīru emisija, piemēram, jaunu akciju vai obligāciju emisija, vai ir noslēgts vai tiek plānots noslēgt līgumus par apvienošanos vai likvidāciju;
- vai vadība ir iegādājusies kādu aktīvus un vai kādi aktīvi ir zaudēti (piemēram, ugunsgrēka vai plūdu rezultātā);
- vai ir notikušas kādas izmaiņas saistībā ar neparedzētiem apstākļiem;
- vai ir veiktas vai tiek plānotas kādas netipiskas grāmatvedības korekcijas;
- vai ir notikuši vai gaidāmi kādi notikumi, kas radītu šaubas par finanšu pārskatos izmantoto grāmatvedības pamatprincipu atbilstību, kā tas būtu, piemēram, ja šādi notikumi radītu šaubas par vadības izmantotā uzņēmuma darbības turpināšanas principa izmantošanas atbilstību finanšu pārskatu sagatavošanā;
- vai ir novēroti kādi notikumi, kuriem ir nozīmīga loma finanšu pārskatos iekļauto aplēšu vai uzkrājumu novērtēšanā;
- vai ir novēroti kādi notikumi, kas varētu ietekmēt aktīvu atgūstamību.

580. SRS “RAKSTISKI APLIECINĀJUMI”

1. pielikums

(skat. 2. punktu)

SRS, kuros noteiktas prasības attiecībā uz rakstiskiem apliecinājumiem

Šajā pielikumā ir norādītas citos SRS ietvertās prasības, kas paredz pienākumu sniegt rakstiskus apliecinājumus saistībā ar aplūkojamo jautājumu. Šis saraksts neaizstāj pienākumu izskatīt SRS sniegtās prasības un to piemērošanu, kā arī citus paskaidrojošos materiālus.

- 240. SRS “Revidenta pienākumi finanšu pārskatu revīzijā attiecībā uz krāpšanu” 40. punkts
- 250. (pārskatīts) SRS “Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana finanšu pārskatu revīzijas gaitā” 17. punkts
- 450. SRS “Revīzijas gaitā identificēto neatbilstību izvērtēšana” 14. punkts

- 501. SRS “Revīzijas pierādījumi – īpaši apsvērumi attiecībā uz konkrētiem posteņiem” 12. punkts
- 540. (pārskatīts) SRS “Grāmatvedības aplēšu un saistīto skaidrojumu revīzija” 37. punkts
- 550. SRS “Saistītās personas” 26. punkts
- 560. SRS “Notikumi pēc bilances datuma” 9. punkts
- 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana” 39.–40. punkts
- 710. SRS “*Salīdzināmā informācija — salīdzināmie rādītāji un salīdzināmie finanšu pārskati*” 9. punkts
- 720. (pārskatīts) SRS “Revidenta atbildība par citu informāciju” 13c) punkts

2. pielikums

(skat. A21 punktu.)

Ilustratīva apliecinājuma vēstule

Turpmākajā ilustratīvajā vēstulē ir iekļauti rakstiski apliecinājumi saskaņā ar šo un citiem SRS. Šajā ilustratīvajā vēstulē tiek pieņemts, ka piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes ir Starptautiskie Finanšu Pārskatu Standarti; 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [43] paredzētā prasība iegūt rakstisku apliecinājumu nav attiecināma; nav izņēmumu attiecībā uz pieprasītajiem rakstiskajiem apliecinājumiem. Ja pastāvētu izņēmumi, apliecinājumi būtu jāmodificē, ņemot vērā šos izņēmumus.

600. (PĀRSKATĪTS) SRS “ĪPAŠI APSVĒRUMI – KONSOLIDĒTĀ PĀRSKATA REVĪZIJA (TOSTARP KOMPONENTU REVIDENTU DARBS)”

Prasības

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

Apsvērumi gadījumos, kad tiek iesaistīti komponentu revidenti

31. Konsolidētā pārskata revidents savlaicīgi informē komponentu revidentus par: (skat. A106 punktu.)

    (a) jautājumiem, kurus konsolidētā pārskata revidents uzskata par būtiskiem komponentu revidentu risku izvērtēšanas procedūru izstrādei vai īstenošanai konsolidētā pārskata revīzijas vajadzībām;

[43] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana”

(b) saskaņā ar 550. SRS [44] – par saistīto personu attiecībām vai darījumiem, ko identificējusi koncerna vadība, un jebkādām citām saistītajām personām, par kurām konsolidētā pārskata revidents ir informēts un kas ir būtiskas komponenta revidenta darbā; un (skat. A107 punktu.)

(c) piemērojot 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [45] – koncerna vadības vai konsolidētā pārskata revidenta identificētajiem notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību un kas ir būtiski komponenta revidenta darbā.

1. pielikums

(skat. A45 punktu.)

Ilustratīvs neatkarīga revidenta ziņojums situācijā, kad konsolidētā pārskata revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus revīzijas atzinuma sniegšanai par konsolidēto pārskatu

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

- **tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, konsolidētā pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādnēm; revīzija ir konsolidētā pārskata revīzija, kas tiek veikta sabiedrībai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **Revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS [46].**

[44] 550. SRS “Saistītās personas” 17 punkts

[45] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana”

[46] 701. SRS “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā”

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu [47]

Atzinums ar iebildēm

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [48]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips konsolidētā pārskata sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv ar notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību;

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

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

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

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)

Spriedumu izdarīšana revīzijas procedūru plānošanas un veikšanas gaitā un rezultātu novērtēšanas procesā (skat. 18a), 30a) punktu)

---

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

48 Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

A19 Tā kā ārējais revidents ir vienpersoniski atbildīgs par sniegto revīzijas atzinumu, ārējam revidentam ir jāizdara nozīmīgi spriedumi revīzijas uzdevuma gaitā saskaņā ar 18. punktu. Nozīmīgi spriedumi var būt šādi:

- būtisku neatbilstību risku izvērtēšana;
- veikto pārbaužu pietiekamības novērtēšana;
- vadības izmantotā uzņēmuma darbības turpināšanas principa atbilstības pārbaude;
- nozīmīgu grāmatvedības aplēšu novērtēšana; un
- finanšu pārskatos sniegto skaidrojumu un citu aspektu, kas ietekmē revidenta ziņojumu, atbilstības novērtēšana.

700. (PĀRSKATĪTS) SRS "ATZINUMA UN ZIŅOJUMA PAR FINANŠU PĀRSKATIEM SAGATAVOŠANA"

Prasības

Revidenta ziņojums

Revidenta ziņojums par revīziju, kas veikta saskaņā ar Starptautiskajiem Revīzijas standartiem

Uzņēmuma darbības turpināšana

29. Revidents sagatavo ziņojumu saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [49].

Atbildība par finanšu pārskatiem

34. Šajā revidenta ziņojuma sadaļā revidents raksturo šādus vadības pienākumus: (skat. A46–A49 punktu.)

    a) sagatavot finanšu pārskatus saskaņā ar piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm, kā arī nodrošināt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai finanšu pārskatos nebūtu krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību; un

[49] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana" 34.–38. punkts

b) izvērtēt uzņēmuma spēju turpināt darbību [50] un izvērtēt, vai uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips ir izmantots atbilstīgi, kā arī attiecīgos gadījumos sniegt skaidrojumus saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību. Revidents skaidro vadības atbildību par šāda izvērtējuma sagatavošanu, raksturojot, kādos gadījumos uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības principa izmantošana ir uzskatāma par atbilstīgu. (Skat. A49 punktu.)

Revidenta ziņojuma atbilstība normatīvajām prasībām

50. Ja konkrētas jurisdikcijas normatīvajās prasībās ir noteikts konkrēts revidenta ziņojuma izkārtojums vai formulējums, revidents ziņojumā sniedz atsauci uz Starptautiskajiem Revīzijas standartiem tikai tad, ja revidenta ziņojumā kā minimums ir iekļauts katrs no šādiem elementiem: (skat. A71–A72 punktu.)

(a) virsraksts;

(b) adresāts atbilstoši darba uzdevuma apstākļiem;

(c) sadaļa “Atzinums”, kurā sniegts atzinums par finanšu pārskatiem un atsauce uz piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm, kas ir pielietotas finanšu pārskatu sagatavošanas procesā (tostarp, ja netiek izmantoti Starptautiskie Finanšu Pārskatu Standarti vai Starptautiskie Publiskā Sektora Grāmatvedības Standarti, norādot finanšu pārskatu pamatnostādņu izcelsmes jurisdikciju; skat. 27. punktu);

(d) paziņojums par to, ka uzņēmuma finanšu pārskati ir revidēti;

(e) paziņojums par to, ka revidents darbojas neatkarīgi no uzņēmuma saskaņā ar būtiskajām ētikas prasībām attiecībā uz revīziju un ir ievērojis citas revidenta ētikas prasības;

(i) paziņojums ar norādi uz attiecīgo ētikas prasību izcelsmes jurisdikciju vai atsauce uz IESBA kodeksu;

(ii) ja atbilstošajās ētikas prasībās ir paredzēts revidenta pienākums publiski sniegt informāciju par to, ka revidenta konkrētu uzņēmumu finanšu pārskatu revīzijā ir ievērojis neatkarības prasības, paziņojumā norāda, ka revidents ir neatkarīgs no uzņēmuma atbilstoši neatkarības prasībām, kas piemērojamas šāda veida uzņēmumu revīzijā;

(f) sadaļa, kurā aplūkoti un kas nav pretrunā 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 34.–35. punktā un 36c) punktā noteiktajām ziņošanas prasībām;

(g) attiecīgos gadījumos, sadaļa “Pamatojums atzinuma ar iebildēm (negatīva) atzinuma sniegšanai”, kurā aplūkoti un kas nav pretrunā 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 35b) punktā noteiktajām ziņošanas prasībām;

[50] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 2. punkts

(h) attiecīgos gadījumos, sadaļa, kurā iekļauta 701. SRS paredzētā informācija vai likumā noteikta papildinformācija par revīziju, un kurā aplūkota un kas nav pretrunā ar attiecīgā SRS ziņošanas prasībām; [51] (skat. A73–A76 punktu.)

(i) attiecīgos gadījumos, sadaļa, kurā aplūkotas 720. (pārskatīts) SRS 24. punktā noteiktās ziņošanas prasības;

(j) vadības atbildības raksturojums par finanšu pārskatu sagatavošanu un par finanšu pārskatu sagatavošanas procesa pārraudzību atbildīgo personu identifikācija, kas atbilst un nav pretrunā ar 33.–36. punkta prasībām;

(k) atsauce uz Starptautiskajiem Revīzijas standartiem un normatīvajām prasībām, kā arī revidenta atbildības raksturojums finanšu pārskatu revīzijas gaitā, kas atbilst un nav pretrunā ar 37.–40. punkta prasībām; (skat. A51–A54 punktu.)

(l) biržas sarakstā iekļautu sabiedrību vispārēja mērķa finanšu pārskatu pilna kopuma revīzijas gadījumā – atbildīgā partnera vārds, uzvārds, izņemot retus gadījumos, kad šāda informācijas izpaušana var radīt nozīmīgu personiskās drošības apdraudējumu;

(m) revidenta paraksts;

(n) revidenta adrese;

(o) revidenta ziņojuma datums.

Pielikums

(skat. A19 punktu.)

Piemēri revidenta ziņojumam par finanšu pārskatiem

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

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

[51] 701. SRS 11.–16. punkts

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[52]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [53]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Galvenie revīzijas jautājumi

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

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

- **tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības konsolidētā pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādnēm; revīzija ir konsolidētā pārskata revīzija, kas tiek veikta sabiedrībai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

[52] Apakšvirsrakstu “Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu” var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts “Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām”.

[53] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā “Uzņēmuma darbības turpināšana”.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu [54]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [55]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips konsolidētā pārskata sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv ar notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību;

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Galvenie revīzijas jautājumi

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

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**

[54] Apakšvirsraksts “Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu” nav nepieciešams, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts “Ziņojums par atbilstību citām normatīvajām prasībām”.

[55] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā “Uzņēmuma darbības turpināšana”.

- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [56]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

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

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 konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**

[56] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

[Attiecīgais adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [57]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

701. SRS "ZIŅOŠANA PAR GALVENAJIEM REVĪZIJAS JAUTĀJUMIEM NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMĀ"

Ievads

Šī SRS darbības joma

4. Revidents ziņojumā ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem atbilstoši kontekstam, kādā revidents ir sagatavojis atzinumu par finanšu pārskatiem kopumā. Revidenta ziņojumā sniegtā informācija par galvenajiem revīzijas jautājumiem:

[57] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

(a) neaizstāj skaidrojumus, kādi vadībai ir jāsniedz finanšu pārskatos saskaņā ar piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm vai kas citādi ir nepieciešami, lai nodrošinātu patiesu atspoguļojumu;

(b) neaizstāj modificētu atzinumu, kāds revidentam konkrētos darba uzdevuma apstākļos ir jāsniedz saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS; [58]

(c) neaizstāj informāciju, kas sniedzama saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [59];

(d) nekalpo kā atsevišķs atzinums par konkrētiem aspektiem. (Skat. A5-A8 punktu.)

Prasības

Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem

Saikne starp galveno revīzijas jautājumu raksturojumiem un citiem revidenta ziņojumā iekļaujamajiem elementiem

15. Tālāk norādītie jautājumi pēc savas būtības ir galvenie revīzijas jautājumi: jautājumi, kuru ietekmē revidents sniedz modificētu atzinumu saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS vai 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS, vai būtiska nenoteiktība, kas ir saistīta ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību, vai jautājumi, saistībā ar kuriem vadība ir izdarījusi nozīmīgus spriedumus secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības. Tomēr šādos apstākļos revidents neraksturo attiecīgos jautājumus revidenta ziņojuma sadaļā "Galvenie revīzijas jautājumi", un nav spēkā 13.–14. punktā noteiktās prasības. Tā vietā revidents rīkojas šādi:

(a) ziņo par attiecīgajiem jautājumiem saskaņā ar piemērojamajiem SRS; un

(b) sadaļā "Galvenie revīzijas jautājumi" sniedz atsauci uz sadaļu "Pamatojums atzinuma ar iebildēm (negatīva atzinuma) sniegšanai", "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību" vai "Uzņēmuma darbības turpināšana". (Skat. A6–A7 punktu.)

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Šī SRS darbības joma (skat. 2. punktu)

A6 Ja revidents sniedz atzinumu ar iebildēm vai negatīvu atzinumu saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS, jautājuma, kura ietekmē tiek sniegts modificēts atzinums raksturošana sadaļā "Pamatojums atzinuma ar iebildēm (negatīva) atzinuma sniegšanai" uzlabo potenciālo lietotāju izpratni un ļauj identificēt šādus apstākļus gadījumos, kad tie pastāv. Tāpēc, revidenta ziņojumā nodalot šādu jautājumu no galvenajiem revīzijas jautājumiem, kas tiek raksturoti sadaļā "Galvenie revīzijas jautājumi", attiecīgais

[58] 705. (pārskatīts) SRS "Modificēta atzinuma sniegšana neatkarīga revidenta ziņojumā"

[59] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana" 34.–38. punkts

jautājums tiek atbilstīgi akcentēts (skat. 15. punktu). 705. (pārskatīts) SRS pielikumā ir sniegti ilustratīvi ziņojuma piemēri sadaļas "Galvenie revīzijas jautājumi" ievaddaļas frāzējuma izmaiņām gadījumos, kad revidents sniedz atzinumu ar iebildēm vai negatīvu atzinumu un revidenta ziņojumā ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem. Šī SRS A58 punktā ir sniegts piemērs sadaļas "Galvenie revīzijas jautājumi" izklāstam gadījumos, kad revidents konstatē, ka nav citu galveno revīzijas jautājumu, par kuriem būtu jāziņo revidenta ziņojumā, kā vien jautājumi, kas ir aplūkoti sadaļā "Pamatojums atzinuma ar iebildēm (negatīva) atzinuma sniegšanai" vai sadaļā "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību".

Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem

Atsauce uz vietu finanšu pārskatos, kuros ir iekļauti attiecīgā jautājuma skaidrojumi (skat. 13. punktu)

A41 Papildus atsauču sniegšanai uz saistītajiem skaidrojumiem revidents var akcentēt skaidrojumu galvenos aspektus. Izvērtējot, cik plašus skaidrojumus vadība ir sniegusi attiecībā uz konkrētiem aspektiem vai faktoriem, kas nosaka attiecīga jautājuma ietekmi uz kārtējā perioda finanšu pārskatiem, revidents var precīzāk norādīt, kā attiecīgais jautājums ir izvērtēts revīzijas gaitā, lai potenciālie lietotāji varētu gūt izpratni par to, kāpēc jautājums ir atzīts par galveno revīzijas jautājumu. Piemēri.–ja uzņēmums ir sniedzis plašus skaidrojumus par grāmatvedības aplēsēm, revidents, izklāstot, kāpēc jautājums ir uzskatāms par vienu no revīzijā nozīmīgākajiem jautājumiem un kā tas ir izvērtēts revīzijas gaitā, var akcentēt ar galvenajiem pieņēmumiem saistītos skaidrojumus, iespējamo iznākumu skaidrojumus un citus kvalitatīvos un kvantitatīvos skaidrojumus, kas ir saistīti ar aplēses nenoteiktības vai kritisko grāmatvedības aplēšu galvenajiem avotiem;

Kā attiecīgais jautājums ir izvērtēts revīzijas gaitā (skat. 13b) punktu)

Sadaļas "Galvenie revīzijas jautājumi" forma un saturs citos apstākļos (skat. 16. punktu)

A58 Tālāk sniegts revidenta ziņojuma ilustratīvs piemērs gadījumos, kad revidents ir konstatējis, ka nav neviena galvenā revīzijas jautājuma, par kuru būtu jāziņo.

Galvenie revīzijas jautājumi

[Izņemot sadaļā "*Pamatojums atzinuma ar iebildēm (negatīva) atzinuma sniegšanai*" vai sadaļā "*Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību*"] Mēs esam konstatējuši, ka nav [citu] galveno revīzijas jautājumu, par kuriem būtu jāziņo mūsu ziņojumā.

705. (PĀRSKATĪTS) SRS "MODIFICĒTA ATZINUMA SNIEGŠANA NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMĀ"

Prasības

Revidenta ziņojuma forma un saturs gadījumos, kad tiek sniegts modificēts atzinums

Revidenta atzinums

Atteikums sniegt atzinumu

19. Ja revidents atsakās sniegt atzinumu, jo nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, atzinuma rindkopā revidents:

    (a) paziņo, ka revidents nesniedz atzinumu par klātpievienotajiem finanšu pārskatiem;

    (b) paziņo, ka, ņemot vērā sadaļā "Pamatojums atteikumam sniegt atzinumu" raksturoto apstākļu nozīmīgumu, revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, lai sniegtu revīzijas atzinumu par finanšu pārskatiem; un

    (c) ievieš izmaiņas paziņojumā saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS 24b) punkta nosacījumiem, un paziņo, ka finanšu pārskati ir revidēti, norādot, ka revidents tika pieaicināts finanšu pārskatu revīzijas veikšanai.

    (d) sadaļā "Pamatojums atteikumam sniegt atzinumu" norāda, ka revidents nevar izdarīt secinājumus par vai vadība, sagatavojot finanšu d) ir pareizi pielietojusi uzņēmuma darbības turpināšanas principu, un vai pastāv būtiska nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Apsvērumi gadījumos, kad revidents atsakās sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem

29. Ja revidents atsakās sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem, revidents, izņemot, ja likumā ir noteikts citādi, ziņojumā neiekļauj sadaļu:

    (a) "Galvenie revīzijas jautājumi" saskaņā ar 701. SRS; [60]

    (b) "Uzņēmuma darbības turpināšana" saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS; [61]

    (c) "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību" saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [62]; un

    (d) "Cita informācija" saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS.[63] (skat. A26 punktu.)

---

[60] 701. SRS "Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā" 11.–13. punkts

[61] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana" 34. punkts

[62] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 35.–36. punkts

[63] 720. (pārskatīts) SRS "Revidenta atbildība par citu informāciju" A54 punkts

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Revidenta ziņojuma forma un saturs gadījumos, kad tiek sniegts modificēts atzinums

Ilustratīvi revidenta ziņojumi (skat. 16. punktu)

A17 Pielikuma 1. un 2. piemērā ir iekļauti revidenta ziņojumi, kuros sniegts atzinums ar iebildēm un negatīvs atzinums gadījumos, kad finanšu pārskatos ir būtiskas neatbilstības.

A18 Pielikuma 3. piemērā iekļauts revidenta ziņojums, kurā sniegts atzinums ar iebildēm, jo revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus. Pielikuma 4. piemērā revidents atsakās sniegt atzinumu, jo revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus saistībā ar atsevišķu finanšu pārskatu elementu. Pielikuma 5. piemērā revidents atsakās sniegt atzinumu, jo revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus saistībā ar vairākiem finanšu pārskatu elementiem. Katrā no pēdējiem diviem gadījumiem šādas nespējas iegūt pierādījumus iespējamā ietekme uz finanšu pārskatiem ir gan būtiska, gan visaptveroša. Arī citos SRS, kuros ir noteiktas prasības saistībā ar revidenta ziņojuma sagatavošanu, tostarp 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [64], ir sniegti ilustratīvi revidenta ziņojumi, kuros sniegts modificēts atzinums.

Apsvērumi gadījumos, kad revidents atsakās sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem (skat. 29. punktu)

A26 Revidenta ziņojuma sadaļā "Pamatojums atteikumam sniedz atzinumu" norādot iemeslus, kāpēc revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, lietotājiem tiek sniegta noderīga informācija par to, kāpēc revidents ir atteicies sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem, un lietotāji var tikt pasargāti no nepamatotas paļaušanās uz finanšu pārskatiem. Tomēr, uzrādot citus galvenos revīzijas jautājumus nekā jautājumi, kuru ietekmē revidents ir atteicies sniegt atzinumu, var rasties priekšstats, ka finanšu pārskati kopumā ir ticamāki nekā tas ir attiecīgajos apstākļos, un tas var būt pretrunā ar atteikumu sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem kopumā. Tāpat nebūtu lietderīgi iekļaut sadaļu "Cita informācija" saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS, kurā tiktu aplūkota revidenta veiktais izvērtējums par citas informācijas atbilstību finanšu pārskatiem. Līdz ar to saskaņā ar šī SRS 29. punkta nosacījumiem gadījumos, kad revidents atsakās sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem, revidenta ziņojumā nedrīkst noteiktas sadaļas, izņemot gadījumus, kad normatīvajās prasībās ir noteikts citāds revidenta pienākums ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem vai citu informāciju.

Pielikums

(skat. A17–A18, A25 punktu)

Ilustratīvi neatkarīgi revidenta ziņojumi, kuros sniegts modificēts atzinums

1. 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS) [65];**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [66]

Atzinums ar iebildēm

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [67]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam

---

65 600. (pārskatīts) SRS "Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

66 Apakšvirsrakstu "Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

67 Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

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

Galvenie revīzijas jautājumi

2. 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 konsolidētā pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādnēm; revīzija ir konsolidētā pārskata revīzija, kas tiek veikta sabiedrībai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);**

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **ir piemērojams 701. SRS, tomēr revidents ir konstatējis, ka nav citu galveno revīzijas jautājumu kā vien sadaļā "Pamatojums negatīva atzinuma sniegšanai" raksturotie jautājumi;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu [68]

Negatīvs atzinums

Pamatojums negatīva atzinuma sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [69]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips konsolidētā pārskata sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv ar notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiskas nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību;

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

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

Galvenie revīzijas jautājumi

3. 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:

---

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

[69] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

- **tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības konsolidētā pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādnēm; revīzija ir konsolidētā pārskata revīzija, kas tiek veikta sabiedrībai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu [70]

Atzinums ar iebildēm

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [71]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips konsolidētā pārskata sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv ar notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību;

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

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

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

[71] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

Galvenie revīzijas jautājumi

4. piemērs — atteikums sniegt atzinumu situācijā, kad revidents nespēj iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus saistībā ar vienu konsolidētā pārskata elementu

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

- **tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, konsolidētā pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādnēm; revīzija ir konsolidētā pārskata revīzija, kas tiek veikta sabiedrībai ar filiālēm (t. i. ir piemērojams 600. SRS);**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu [72]

Atteikums sniegt atzinumu

Pamatojums atteikumam sniegt atzinumu

Konsolidētajā finansiālā stāvokļa pārskatā Koncerna ieguldījumi kopuzņēmumā XYZ ir uzrādīti xxx apmērā, kas atbilst vairāk nekā 90% no Koncerna neto aktīviem 20X1. gada 31. decembrī. Mums tika liega piekļuve Sabiedrības XYZ vadībai un revidentiem, tostarp Sabiedrības XYZ revidentu sagatavotajiem revīzijas dokumentiem. Rezultātā mēs nespējām noteikt, vai ir nepieciešamas korekcijas saistībā ar Koncerna proporcionālo daļu no kopējā kontrolē esošajiem Sabiedrības XYZ aktīviem, proporcionālo daļu no kopējā atbildībā esošajām Sabiedrības XYZ saistībām, proporcionālo daļu no Sabiedrības XYZ ieņēmumiem un izdevumiem par attiecīgo gadu, kā arī korekcijas saistībā ar pašu kapitāla izmaiņu konsolidētā pārskata elementiem un konsolidētā naudas plūsmas pārskata elementiem.

Mēs nevarējām izdarīt secinājumus par to, vai vadība ir atbilstīgi izmantojusi uzņēmuma darbības turpināšanas principu konsolidētā pārskata sagatavošanā un vai pastāv būtiska nenoteiktība saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Koncerna spēju turpināt darbību.

[72] Apakšvirsraksts “Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu” nav nepieciešams, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts “Ziņojums par atbilstību citām normatīvajām prasībām”.

5. piemērs — 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. SRS);**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Ziņojums par finanšu pārskatu revīziju[73]

Atteikums sniegt atzinumu

Pamatojums atteikumam sniegt atzinumu

Mēs nedarbojāmies kā Sabiedrības ABC revidenti pirms 20X1. gada 31. decembra, un tāpēc neesam piedalījušies krājumu inventarizācijā gada sākumā un beigās. Mēs nespējām, izmantojot alternatīvas metodes, pārliecināties par turējumā esošo krājumu daudzumiem 20X0 gada 31. decembrī un 20X1 gada 31. decembrī, kas finanšu stāvokļa pārskatos ir uzrādīti attiecīgi xxx un xxx apmērā. Turklāt jaunas datorizētas debitoru parādu uzskaites sistēmas ieviešanas rezultātā 20X1. gada septembrī debitoru parādu uzskaitē ir radušās vairākas kļūdas. Mūsu ziņojuma datumā vadība joprojām nodarbojās ar sistēmas trūkumu novēršanu un kļūdu labošanu. Mēs nespējām, izmantojot alternatīvas metodes, pārliecināties par vai pārbaudīt debitoru parādus, kas 20X1 gada 31. decembra finansiālā stāvokļa pārskatā bija uzrādīti kopsummā xxx. Ņemot vērā šos apstākļus, mēs nespējām noteikt, vai ir nepieciešamas korekcijas saistībā ar reģistrētajiem vai nereģistrētajiem krājumiem un debitoru parādiem, kā arī saistībā ar visaptverošā peļņas un zaudējumu aprēķina, pārskata par izmaiņām pašu kapitālā un naudas plūsmas pārskata elementiem.

Mēs nevarējām izdarīt secinājumus par to, vai vadība ir atbilstīgi izmantojusi uzņēmuma darbības turpināšanas principu finanšu pārskatu sagatavošanā un vai pastāv ar tādiem notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību.

[73] Apakšvirsrakstu “Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu” var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts “Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām”.

706. (PĀRSKATĪTS) SRS "APSTĀKĻU AKCENTĒJUMA RINDKOPA UN CITU APSTĀKĻU RINDKOPA NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMĀ"

Ievads

Šī SRS darbības joma

3. 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [74] un 720. (pārskatīts) SRS [75] ir noteiktas prasības un sniegti norādījumi saistībā ar ziņošanu revidenta ziņojumā par uzņēmuma spēju turpināt darbību un par citu informāciju.

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Apstākļi, kuros var būt nepieciešams pievienot apstākļu akcentējuma rindkopu (skat. 4.,8. punktu)

A5 Piemēri apstākļiem, kādos revidents var uzskatīt par nepieciešamu izmantot apstākļu akcentējuma rindkopu, var būt šādi:

- Nenoteiktība saistībā ar izņēmuma rakstura tiesvedības vai regulatīvo pasākumu turpmāko iznākumu, kas nav notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību;
- nozīmīgi turpmākie notikumi starp finanšu pārskatu datumu un revidenta ziņojuma datumu [76];
- priekšlaicīga jaunu grāmatvedības standartu piemērošana (gadījumos, kad tas ir atļauts), kuriem ir būtiska ietekme uz finanšu pārskatiem;
- plaša mēroga katastrofa, kas ietekmējusi vai joprojām nozīmīgi ietekmē uzņēmuma finansiālo darbību.

Apstākļu akcentējuma rindkopas iekļaušana revidenta ziņojumā (skat. 9. punktu)

A7 Revidenta ziņojumā iekļauta apstākļu akcentējuma rindkopa neietekmē revidenta atzinumu. Apstākļu akcentējuma rindkopa neaizstāj:

(a) modificētu atzinumu, kas sniegts saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS atbilstoši konkrētiem revīzijas uzdevuma apstākļiem;

(b) skaidrojumus, kādi vadībai ir jāsniedz finanšu pārskatos saskaņā ar piemērojamajām finanšu

---

[74] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana"

[75] 720. (pārskatīts) SRS "Revidenta atbildība par citu informāciju"

[76] 560. SRS 6. punkts

pārskatu pamatnostādnēm vai kas citādi ir nepieciešami, lai nodrošinātu patiesu atspoguļojumu; vai

(c) ziņošanu saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [77].

Apstākļu akcentējuma rindkopas un citu apstākļu rindkopas novietojums (skat. 9.,11. punktu)

A16 Apstākļu akcentējuma vai citu apstākļu rindkopas novietojums revidenta ziņojumā ir atkarīgs no ziņojumā iekļaujamās informācijas veida un revidenta sprieduma par šādas informācijas relatīvo nozīmīgumu potenciālo lietotāju kontekstā salīdzinājumā ar citiem elementiem, kas ir jāiekļauj ziņojumā saskaņā ar 700. (pārskatīts) SRS. Piemēri.

Apstākļu akcentējuma rindkopa

- Ja apstākļu akcentējuma rindkopa attiecas uz piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm, tostarp gadījumos, kad revidents konstatē, ka finanšu pārskatu pamatnostādnes, kas ir noteiktas normatīvajās prasībās, citādi būtu nepieņemamas[78], revidents var uzskatīt par nepieciešamu novietot attiecīgo rindkopu uzreiz aiz sadaļas "Uzņēmuma darbības turpināšana" vai "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību", lai nodrošinātu revidenta atzinumam atbilstīgu kontekstu.
- Ja revidenta ziņojumā tiek iekļauta sadaļa "Galvenie revīzijas jautājumi", apstākļu akcentējuma rindkopu var novietot tieši pirms vai pēc sadaļas "Galvenie revīzijas jautājumi" atbilstoši revidenta spriedumam par apstākļu akcentējuma rindkopā iekļautās informācijas relatīvo nozīmīgumu. Revidents virsrakstā "Apstākļu akcentējums" var arī iekļaut papildu kontekstuālu informāciju, piemēram, "Apstākļu akcentējums — turpmākie notikumi", lai nodalītu apstākļu akcentējuma rindkopu no jautājumiem, kas ir raksturoti sadaļā "Galvenie revīzijas jautājumi".

Citu apstākļu rindkopa

[77] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 34.–38. punkts

[78] Piemēram, saskaņā ar 210. SRS "Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem" 19. punktu un 800. (pārskatīts) SRS "Īpaši apsvērumi — īpaša mērķa finanšu pārskatu un finanšu pārskatu atsevišķu elementu, kontu vai vienumu revīzijās" 14. punktu.

3. pielikums

(skat. A17 punktu.)

Ilustratīvs neatkarīga revidenta ziņojums, kurā iekļauta sadaļa "Galvenie revīzijas jautājumi", apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS) [79];**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [80]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

[79] 600. (pārskatīts) SRS "Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

[80] Apakšvirsrakstu "Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [81]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Apstākļu akcentējums [82]

Galvenie revīzijas jautājumi

Citi jautājumi

4. pielikums

(skat. A8 punktu.)

Ilustratīvs neatkarīga revidenta ziņojums, kurā sniegts atzinums ar iebildēm, jo nav ievērotas piemērojamo finanšu pārskatu pamatnostādņu prasības, un ir iekļauta apstākļu akcentējuma rindkopa

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**

---

[81] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

[82] Kā norādīts A16 punktā, apstākļu akcentējuma rindkopu var novietot tieši pirms vai pēc sadaļas "Galvenie revīzijas jautājumi" atbilstoši revidenta spriedumam par apstākļu akcentējuma rindkopā iekļautās informācijas relatīvo nozīmīgumu.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [83]

Atzinums ar iebildēm

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [84]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Apstākļu akcentējums — ugunsgrēka ietekme

[83] Apakšvirsrakstu “Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu” var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts “Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām”.

[84] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā “Uzņēmuma darbības turpināšana”.

Pielikums

(skat. A5, A7, A10 punktu)

Neatkarīga revidenta ziņojuma piemēri

1. 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS) [85];**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS [86].**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

[85] 600. (pārskatīts) SRS "Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)"

[86] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana"

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [87]

Atzinums ar iebildēm

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [88]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[89]

2. 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

---

87 Apakšvirsrakstu “Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu” var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts “Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām”.

88 Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā “Uzņēmuma darbības turpināšana”.

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

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [90]

Atzinums ar iebildēm

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [91]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[92]

3. 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**

---

[90] Apakšvirsrakstu “Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu” var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts “Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām”.

[91] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā “Uzņēmuma darbības turpināšana”.

[92] Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam.

- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [93]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [94]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Citi jautājumi

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**

[93] Apakšvirsrakstu “Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu” var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts “Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām”.

[94] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā “Uzņēmuma darbības turpināšana”.

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [95]

Atzinums ar iebildēm

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [96]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[97]

720. (PĀRSKATĪTS) SRS "REVIDENTA ATBILDĪBA PAR CITU INFORMĀCIJU"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

---

95 Apakšvirsrakstu "Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

96 Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

97 Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam.

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

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

A32 Revidenta iegūtās zināšanas var ietvert arī jautājumus, kas ir saistīti ar prognozēm. Šādi jautājumi var būt, piemēram, uzņēmējdarbības perspektīvas un nākotnes naudas plūsmas, kuras revidents ņēma vērā, novērtējot vadības izmantotos pieņēmumus, veicot nemateriālo aktīvu, piemēram, nemateriālās vērtības, vērtības samazināšanās pārbaudes, vai novērtējot vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību [98].

2. pielikums

(skat. 21–22 , A53 punktu)

Ilustratīvi piemēri revidenta ziņojumam par citu informāciju

1. 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS) [99];**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS. [100]**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS; [101]**

[98] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana”

[99] 600. (pārskatīts) SRS “Īpaši apsvērumi — konsolidētā pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”

[100] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana”

[101] 701. SRS “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā” Sadaļa “Galvenie revīzijas jautājumi” ir nepieciešama tikai biržas sarakstā iekļautas sabiedrības revīzijā.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [102]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [103]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Galvenie revīzijas jautājumi [104]

2. 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**

---

[102] Apakšvirsrakstu "Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

[103] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

[104] Sadaļa "Galvenie revīzijas jautājumi" ir nepieciešama tikai biržas sarakstā iekļautas sabiedrības revīzijā.

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [105]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [106]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Galvenie revīzijas jautājumi

3. 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:

[105] Apakšvirsrakstu "Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

[106] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

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

- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [107]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

4. 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.

[107] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums [108]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [109]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Galvenie revīzijas jautājumi

---

[108] Apakšvirsrakstu "Revīzijas ziņojums par konsolidēto pārskatu" var neizmantot, ja netiek lietots otrs apakšvirsraksts "Ziņojums par atbilstību citām juridiskajām un normatīvajām prasībām".

[109] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

5. 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 pamatnostādnēm; revīzija nav konsolidētā pārskata revīzija (t. i. nav piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [110]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

[110] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

6. 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 konsolidētā 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, konsolidētā pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādnēm; revīzija ir konsolidētā pārskata revīzija (t. i. ir piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Atzinums ar iebildēm

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [111]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips konsolidētā pārskata sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv ar notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību;

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

[111] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

7. 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, konsolidētā pārskata pilna kopuma revīzija saskaņā ar patiesa atspoguļojuma pamatnostādnēm; revīzija ir konsolidētā pārskata revīzija (t. i. ir piemērojams 600. (pārskatīts) SRS);**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidents ziņo par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Negatīvs atzinums

Pamatojums negatīva atzinuma sniegšanai

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [112]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips konsolidētā pārskata sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv ar notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par koncerna spēju turpināt darbību;

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

[112] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

Cita informācija [vai cits virsraksts, piemēram, "Informācija, kas nav finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem"]

800 (pārskatīts) SRS "Īpaši apsvērumi saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādnēm sagatavotu finanšu pārskatu revīzijās"

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Faktori, kas jāņem vērā, formulējot atzinumu un sagatavojot ziņojumu (skat. 11. punktu)

A13 Šī SRS pielikumā sniegti piemēri neatkarīga revidenta ziņojumam par īpaša mērķa finanšu pārskatiem. Sniedzot ziņojumu par īpaša mērķa finanšu pārskatiem, atbilstīgi revidenta ziņojuma piemēri var būt ietverti, piemēram, 700. (pārskatīts) SRS, 705. (pārskatīts) SRS[113], 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS[114], 720. (pārskatīts) SRS [115] un 706. (pārskatīts) SRS[116] pielikumos.

700. (pārskatīts) SRS piemērošana, sniedzot ziņojumu par īpaša mērķa finanšu pārskatiem

Uzņēmuma darbības turpināšana

A15 Īpaša mērķa finanšu pārskati var būt un var nebūt sagatavoti saskaņā ar finanšu pārskatu pamatnostādnēm, kurās uzņēmuma darbības turpināšanas principam ir piešķirta būtiska loma (piemēram, atsevišķās jurisdikcijās uzņēmuma darbības turpināšanas princips nav būtisks finanšu pārskatiem, kas tiek sagatavoti saskaņā ar nodokļu uzskaites pamatprincipiem) [117]. Atkarībā no piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm, kas ir izmantotas īpaša mērķa finanšu pārskatu sagatavošanai, revidenta ziņojumā sniegto vadības atbildības raksturojumu[118] saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību var nākties pielāgot apstākļiem. Var nākties pielāgot arī revidenta ziņojumā sniegto revidenta atbildības raksturojumu[119] atbilstoši apstākļiem, atkarībā no tā, kā darba uzdevuma apstākļos ir piemērojams 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.

---

113 705. (pārskatīts) SRS "Modificēta atzinuma sniegšana neatkarīga revidenta ziņojumā"

114 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana"

115 720. (pārskatīts) SRS "Revidenta atbildība par citu informāciju"

116 706. (pārskatīts) SRS "Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā"

117 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 2. punkts

118 Skat 700. (pārskatīts) SRS 34b) punktu un A48 punktu

119 Skat 700. (pārskatīts) SRS 39b)iv) punktu

Pielikums

(skat. A14 punktu.)

Piemēri neatkarīga revidenta ziņojumam par īpaša mērķa finanšu pārskatiem

1. piemērs. Revidenta ziņojums par struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilnu kopumu, kas ir sagatavots saskaņā ar līguma nosacījumiem (šajā piemērā tās ir atbilstības pamatnostādnes)

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

- **uzņēmuma vadība ir sagatavojusi finanšu pārskatus saskaņā ar līgumā noteiktiem finanšu pārskatu sagatavošanas nosacījumiem (t.i. īpaša mērķa pamatnostādnes); vadībai nav iespējas izvēlēties finanšu pārskatu pamatnostādnes;**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

[Attiecīgais adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [120]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

[120] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

Apstākļu akcentējums – grāmatvedības uzskaites pamatprincipi un ziņojuma izplatīšanas un lietošanas ierobežojumi

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskatu X pielikumu, kurā raksturoti grāmatvedības uzskaites pamatprincipi. Finanšu pārskatu sagatavošanas mērķis ir palīdzēt Sabiedrībai ABC nodrošināt atbilstību iepriekš minētajā līgumā norādītajiem finanšu pārskatu sagatavošanas nosacījumiem. Rezultātā šie finanšu pārskati var nebūt derīgi citiem nolūkiem. Mūsu ziņojums paredzēts tikai un vienīgi Sabiedrībai ABC un Sabiedrībai DEF, un to nedrīkst izplatīt citām personām, kā arī to nedrīkst lietot citas personas, kā vien Sabiedrība ABC un Sabiedrība DEF. Mūsu atzinums attiecībā uz šo jautājumu nav modificēts.

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[121]

2. piemērs. Revidenta ziņojums par struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, finanšu pārskatu pilnu kopumu, kas ir sagatavots saskaņā ar jurisdikcijas X nodokļu uzskaites pamatprincipiem (šajā piemērā tās ir atbilstības pamatnostādnes)

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

- **tiek veikta finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija, kurus ir sagatavojusi partnerības vadība saskaņā ar jurisdikcijā X spēkā esošajiem nodokļu uzskaites pamatprincipiem (t. i. īpaša mērķa pamatnostādnēm), lai palīdzētu partneriem sagatavot individuālās ienākumu nodokļa deklarācijas; vadībai nav iespējas izvēlēties finanšu pārskatu pamatnostādnes;**
- **Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka nav būtiskas nenoteiktības, saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

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

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

[Attiecīgais adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Uzņēmuma darbības turpināšana

Nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību [122]

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs. Pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, neesam identificējuši būtisku nenoteiktību saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Apstākļu akcentējums — grāmatvedības uzskaites pamatprincipi un ziņojuma izplatīšanas ierobežojumi

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskatu X pielikumu, kurā raksturoti grāmatvedības uzskaites pamatprincipi. Finanšu pārskatu sagatavošanas mērķis ir palīdzēt Partnerības ABC partneriem sagatavot personiskās ienākuma nodokļa deklarācijas. Rezultātā šie finanšu pārskati var nebūt derīgi citiem nolūkiem. Mūsu ziņojums ir paredzēts tikai un vienīgi Partnerībai ABC un tās partneriem, un to nedrīkst izplatīt citām personām, kā vien Partnerībai ABC vai tās partneriem. Mūsu atzinums attiecībā uz šo jautājumu nav modificēts.

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem[123]

[122] Šis papildu apakšvirsraksts palīdz mērķauditorijai labāk izprast jautājumus, kas aplūkoti revidenta ziņojuma sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana".

[123] Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam

3. piemērs. Revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu pilnu kopumu, kas ir sagatavots saskaņā ar regulatora noteiktām finanšu pārskatu prasībām (šajā piemērā tās ir patiesa atspoguļojuma pamatnostādnes)

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

- **tiek veikta biržas sarakstā iekļautas sabiedrības finanšu pārskatu pilna kopuma revīzija, ko uzņēmuma vadība ir sagatavojusi saskaņā ar regulatora noteiktām finanšu pārskatu prasībām (t. i. īpaša mērķa pamatnostādnes) atbilstoši regulatora vajadzībām; vadībai nav iespējas izvēlēties finanšu pārskatu pamatnostādnes;**

- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv ar tādiem notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS prasībām; finanšu pārskatos sniegtie skaidrojumi attiecībā uz būtiskajām nenoteiktībām, ir atbilstīgi;**

- **revidentam ir pienākums ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Apstākļu akcentējums — grāmatvedības uzskaites pamatprincipi

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskatu Y pielikumu, kurā raksturoti grāmatvedības uzskaites pamatprincipi. Finanšu pārskati ir sagatavoti, lai palīdzētu Sabiedrībai nodrošināt atbilstību Regulatora DEF prasībām. Rezultātā šie finanšu pārskati var nebūt derīgi citiem nolūkiem. Mūsu atzinums attiecībā uz šo jautājumu nav modificēts.

Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību

Mēs vēršam uzmanību uz finanšu pārskata pielikumu X, kurā ir akcentēti Sabiedrības zaudējumi, kas radušies gadā, kas beidzas 20X1. gada 31. decembrī, ZZZ apmērā un apstāklis, ka šajā datumā Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz aktīvu kopsummu par YYY.

[Apraksts par to, kā revidents saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību.]

Kā norādīts pielikumā X, šie notikumi vai apstākļi, kā arī citi pielikumā X raksturotie aspekti, liecina, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Mūsu atzinums attiecībā uz šo jautājumu nav modificēts.

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar mūsu profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgākie jautājumi. Šos jautājumus mēs aplūkojām, veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, un mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem. Papildus sadaļā “Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību” raksturotajiem aspektiem mēs esam noteikuši zemāk minētos jautājumus kā galvenos revīzijas jautājumus, par kuriem ir jāsniedz informācija mūsu ziņojumā.

[Katra galvenā revīzijas jautājuma raksturojums saskaņā ar 701. SRS, atbilstoši attiecīgā standarta piemērošanai šajā revīzijā.]

Citi jautājumi

805. (pārskatīts) SRS "Īpaši apsvērumi atsevišķu finanšu pārskatu un finanšu pārskata konkrētu elementu, kontu vai vienumu revīzijās"

Prasības

Faktori, kas jāņem vērā, formulējot atzinumu un sagatavojot ziņojumu

Ziņojums par uzņēmuma finanšu pārskatu pilnu kopumu un par atsevišķu finanšu pārskatu vai finanšu pārskata konkrētu elementu

14. Ja revidenta ziņojumā par uzņēmuma finanšu pārskatu pilnu kopumu ir:

    a) sniegts modificēts atzinums saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS; [124]

    b) iekļauta apstākļu akcentējuma rindkopa vai citu apstākļu rindkopa saskaņā ar 706. (pārskatīts) SRS, [125]

    c) iekļauta sadaļa "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību" saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS; [126]

    d) ziņots par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS [127]; vai

    e) iekļauts paziņojums, kurā raksturota neizlabota būtiska neatbilstība citā informācijā, saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS; [128]

    revidents izvērtē, kāda ir attiecīgo jautājumu ietekme uz atsevišķā finanšu pārskata vai finanšu pārskata konkrētā elementa revīziju un attiecīgo revidenta ziņojumu. (Skat. A23–A27 punktu.)

Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli

Faktori, kas jāņem vērā, akceptējot darba uzdevumu

SRS piemērošana (skat. 7. punktu)

---

124 705. (pārskatīts) SRS "Modificēta atzinuma sniegšana neatkarīga revidenta ziņojumā"

125 706. (pārskatīts) SRS "Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā"

126 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS "Uzņēmuma darbības turpināšana" 35.–36. punkts

127 701. SRS "Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā" 13. punkts

128 720. (pārskatīts) SRS "Revidenta atbildība par citu informāciju" 22e)ii) punkts

A6 Atsevišķa finanšu pārskatu vai finanšu pārskata konkrēta elementa revīzijā var nebūt iespējams nodrošināt atbilstību būtisko SRS prasībām, ja revidentam nav uzdevums veikt arī uzņēmuma finanšu pārskatu pilna kopuma revīziju. Šādos gadījumos revidentam bieži vien nav tādas izpratnes par uzņēmumu un tā vidi, tostarp, iekšējās kontroles sistēmu, kādu gūst revidents, kurš revidē arī uzņēmuma finanšu pārskatu pilnu kopumu. Tāpat revidentam trūkst arī revīzijas pierādījumu attiecībā uz grāmatvedības ierakstu un citas ar grāmatvedību saistītas informācijas vispārējo kvalitāti, kurus revidents varētu iegūt uzņēmuma finanšu pārskatu pilna kopuma revīzijā. Tāpēc revidentam var būt nepieciešami papildu pierādījumi, lai apstiprinātu revīzijas pierādījumus, kas iegūti no grāmatvedības ierakstiem. Finanšu pārskata konkrēta elementa revīzijas kontekstā revīzijas darbs, kas veicams saskaņā ar atsevišķu SRS prasībām, var nebūt proporcionāls revidējamajam elementam. Piemēram, lai gan 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS, visdrīzāk, būs spēkā, veicot debitoru parādu atmaksas grafika revīziju, šīs prasības var nebūt iespējams izpildīt, jo tas prasītu pārāk daudz revīzijas darba. Ja revidents secinājis, ka nav iespējams veikt atsevišķa finanšu pārskata vai finanšu pārskata konkrēta elementa revīziju atbilstoši SRS prasībām, revidents var pārrunāt ar vadību iespēju mainīt darba uzdevuma veidu.

Faktori, kas jāņem vērā revīzijas plānošanas un veikšanas gaitā (skat. 10. punktu)

A10 Revidents rūpīgi izvērtē to, cik lielā mērā darba uzdevumā ir piemērojams katrs SRS. Pat, ja tiek veikta tikai konkrēta finanšu pārskata elementa revīzija, principā ir piemērojamas tādu SRS prasības kā 240. (pārskatīts) SRS[129], 550. SRS[130] un 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS. Tas ir tāpēc, ka attiecīgajā elementā var pastāvēt neatbilstības, kas radušās krāpniecisku darbību rezultātā, darījumu ar saistītajām personām ietekmē vai piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm neatbilstošas uzņēmuma darbības turpināšanas principa pielietošanas ietekmē.

Faktori, kas jāņem vērā, formulējot atzinumu un sagatavojot ziņojumu (skat. 11. punktu)

A17 2. pielikumā ir sniegti piemēri neatkarīga revidenta ziņojumam par atsevišķu finanšu pārskatu un finanšu pārskata konkrētu elementu. Sniedzot ziņojumu par atsevišķu finanšu pārskatu vai finanšu pārskata konkrētu elementu, atbilstīgi revidenta ziņojuma piemēri var būt sniegti, piemēram, 700. (pārskatīts) SRS, 705. (pārskatīts) SRS, 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS, 720. (pārskatīts) SRS un 706. (pārskatīts) SRS pielikumos.

700. (pārskatīts) SRS piemērošana, sniedzot ziņojumu par atsevišķu finanšu pārskatu un finanšu pārskata konkrētu elementu

Uzņēmuma darbības turpināšana

A19 Atkarībā no piemērojamajām finanšu pārskatu pamatnostādnēm, kas ir izmantotas atsevišķā finanšu pārskata vai konkrētā finanšu pārskatu elementa sagatavošanai, revidenta ziņojumā sniegto vadības

[129] 240. SRS “Revidenta pienākumi finanšu pārskatu revīzijā attiecībā uz krāpšanu”

[130] 550. SRS “Saistītās personas”

atbildības raksturojumu [131] saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību var nākties pielāgot apstākļiem. Var nākties pielāgot arī revidenta ziņojumā sniegto revidenta atbildības raksturojumu[132] atbilstoši apstākļiem, atkarībā no tā, kā darba uzdevuma apstākļos ir piemērojams 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS.

2. pielikums

(skat. A17 punktu.)

Piemēri neatkarīga revidenta ziņojumam par atsevišķu finanšu pārskatu un par finanšu pārskata konkrētu elementu

1. piemērs. Revidenta ziņojums par struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, atsevišķu finanšu pārskatu, kas ir sagatavots saskaņā ar vispārēja mērķa pamatnostādnēm (šajā piemērā tās ir patiesa atspoguļojuma pamatnostādnes)

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

- **tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, bilances (t. i. atsevišķa finanšu pārskata) revīzija;**
- **piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes ir patiesa atspoguļojuma pamatnostādnes, kuru mērķis ir sniegt vispārēju finanšu informāciju plašam lietotāju lokam;**
- **pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, revidents ir secinājis, ka pastāv ar tādiem notikumiem vai apstākļiem saistīta būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS prasībām; atsevišķajā finanšu pārskatā sniegtie skaidrojumi saistībā ar būtisko nenoteiktību, ir atbilstīgi;**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu bilances revīzijas kontekstā ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

[131] Skat 700. (pārskatīts) SRS 34b) punktu un A48 punktu

[132] Skat 700. (pārskatīts) SRS 39b)iv) punktu

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

[Attiecīgais adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskata pielikumu X, kurā ir akcentēti Sabiedrības zaudējumi, kas radušies gadā, kas beidzas 20X1. gada 31. decembrī, ZZZ apmērā un apstāklis, ka šajā datumā Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedz aktīvu kopsummu par YYY. Kā norādīts pielikumā X, šie notikumi vai apstākļi, kā arī citi pielikumā X raksturotie aspekti, liecina, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Mūsu atzinums attiecībā uz šo jautājumu nav modificēts.

Veicot revīziju attiecībā uz finanšu pārskatiem kopumā un sagatavojot revīzijas atzinumu par tiem, esam secinājuši, ka vadības izmantotais uzņēmuma darbības turpināšanas grāmatvedības princips finanšu pārskatu sagatavošanā ir atbilstošs.

Mūsu secinājumu pamatā ir revīzijas pierādījumi, kas iegūti līdz revidenta ziņojuma sagatavošanas datumam, un tie negarantē Sabiedrības spēju turpināt darbību.

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem [133]

2. piemērs. Revidenta ziņojums par struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, atsevišķu finanšu pārskatu, kas ir sagatavots saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādnēm

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

- **tiek veikta struktūras, kas nav biržas sarakstā iekļauta sabiedrība, naudas ieņēmumu un izdevumu pārskata (t. i. atsevišķa finanšu pārskata) revīzija;**
- **norādītās finanšu pārskatu pamatnostādnes ir patiesa atspoguļojuma pamatnostādnes, kuru mērķis ir sniegt finanšu informāciju konkrētiem lietotājiem; [134]**
- **Uzņēmuma darbības turpināšanas princips nav atbilstīgs izmantošanai naudas ieņēmumu un izdevumu pārskata sagatavošanā.**

[133] Šajos ilustratīvajos revidenta ziņojumos jēdzienus "vadība" un "personas, kam uzticēta pārvalde" var aizstāt ar citiem jēdzieniem ar līdzvērtīgu nozīmi konkrētās jurisdikcijas kontekstā.

[134] 800. (pārskatīts) SRS ir noteiktas prasības un sniegtas norādes attiecībā uz finanšu pārskatu saturu un veidu, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādnēm.

- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu naudas ieņēmumu un izdevumu pārskata revīzijas kontekstā ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

[Attiecīgais adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Apstākļu akcentējums — grāmatvedības uzskaites pamatprincipi

Vēršam uzmanību uz finanšu pārskatu pielikumu X, kurā raksturoti grāmatvedības uzskaites pamatprincipi. Finanšu pārskatu mērķis ir sniegt informāciju kreditoram XYZ. Tāpēc šis pārskats var nebūt derīgs citiem nolūkiem. Mūsu atzinums attiecībā uz šo jautājumu nav modificēts.

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par finanšu pārskatiem [135]

Vadības pienākums ir sagatavot un patiesi atspoguļot šo finanšu pārskatu atbilstoši pielikumā X spēkā raksturotajai grāmatvedības bāzei, kuras pamatā ir naudas ieņēmumi un izdevumi, tostarp, noteikt, vai grāmatvedības bāze, kuras pamatā ir naudas ieņēmumi un izdevumi, uzskatāma par pieņemamu finanšu pārskata sagatavošanai konkrētajos apstākļos, kā arī nodrošināt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai finanšu pārskatā nebūtu krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību

Revidenta atbildība par finanšu pārskatu revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību, un sniegt revidenta ziņojumu, kurā iekļauts mūsu atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, kas tomēr negarantē, ka, veicot revīziju saskaņā ar SRS prasībām, visos gadījumos tiks konstatētas būtiskas neatbilstības gadījumos, kad tādas pastāv. Neatbilstības var rasties krāpniecisku darbību vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja pastāv pamatotas bažas, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt ekonomiskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo finanšu pārskatu.

700. (pārskatīts) SRS 41b) punktā ir skaidrots, ka zemāk norādītais teksts var tikt ietverts revidenta ziņojuma pielikumā. 700. (pārskatīts) SRS 41c) punktā skaidrots, ka gadījumos, kad normatīvajās prasībās vai valsts revīzijas standartos ir tieši paredzēta attiecīga atļauja, revidents var sniegt atsauci uz atbilstīgas iestādes tīmekļa vietni, kurā pieejams revidenta pienākumu raksturojums, tā vietā, lai iekļautu šo materiālu revidenta ziņojumā, ar nosacījumu, ka tīmekļa vietnē sniegtais raksturojums atbilst un nav pretrunā ar zemāk norādīto revidenta atbildības raksturojumu.

[135] Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam.

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

- identificējām un izvērtējām krāpšanas vai kļūdu izraisītus būtisku neatbilstību riskus finanšu pārskatos; izstrādājām un veicām revīzijas procedūras attiecībā uz šiem riskiem; un ieguvām pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, pamatojoties uz kuriem, mēs sniedzam atzinumu. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, ir lielāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, jo krāpšana var būt saistīta ar slepenu vienošanos, viltošanu, apzinātu noklusēšanu, nepatiesu apgalvojumu sniegšanu vai iekšējās kontroles sistēmas pārkāpumiem.
- Mēs ieguvām izpratni par revīzijas kontekstā būtisko iekšējās kontroles sistēmu, lai izstrādātu apstākļiem atbilstīgas revīzijas procedūras, bet ne tālab, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitāti [136].
- Novērtējām izmantoto grāmatvedības pamatprincipu atbilstību un vadības grāmatvedības aplēšu un saistīto skaidrojumu pamatotību.
- Novērtējām finanšu pārskatu, tostarp skaidrojumu, vispārējo izklāstu, struktūru un saturu, un novērtējām, vai finanšu pārskati atspoguļo pamatā esošās transakcijas un notikumus, nodrošinot patiesu atspoguļojumu.

Mēs ziņojām personām, kam uzticēta pārvalde, par revīzijas plānoto apjomu un laiku, kā arī nozīmīgiem revīzijas gaitā konstatētajiem faktiem, tostarp jebkādiem nozīmīgiem iekšējās kontroles sistēmas trūkumiem, kādus mēs identificējām revīzijas gaitā.

3. piemērs. Revidenta ziņojums par biržas sarakstā iekļautas sabiedrības konkrētu finanšu pārskatu elementu, kas sagatavots saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādnēm

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

- **tiek veikta debitoru parādu pārskata (t. i., finanšu pārskatu elementa, konta vai pozīcijas) revīzija**;
- **piemērojamās finanšu pārskatu pamatnostādnes ir atbilstības pamatnostādnes, kuru mērķis ir sniegt finanšu informāciju konkrētiem lietotājiem; [137]**
- **Uzņēmuma darbības turpināšanas princips nav atbilstīgs izmantošanai debitoru parādu pārskata sagatavošanā.**
- **revidentam nav pienākums un revidents neuzskata par nepieciešamu debitoru parādu pārskata revīzijas kontekstā ziņot par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS;**

[136] Šis teikums ir jāpielāgo atbilstoši apstākļiem gadījumos, kad finanšu pārskatu revīzijas gaitā revidentam ir pienākums sniegt atzinumu par uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

[137] 800. (pārskatīts) SRS ir noteiktas prasības un sniegtas norādes attiecībā uz finanšu pārskatu saturu un veidu, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādnēm.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

Sabiedrības ABC akcionāriem [vai cits atbilstīgs adresāts]

Atzinums

Atzinuma pamatojums

Apstākļu akcentējums — grāmatvedības uzskaites pamatprincipi un ziņojuma izplatīšanas ierobežojumi

Vēršam uzmanību uz pārskata pielikumu X, kurā raksturoti grāmatvedības uzskaites pamatprincipi. Pārskats ir sagatavots, lai palīdzētu Sabiedrībai nodrošināt atbilstību Regulatora DE prasībām. Tāpēc šis pārskats var nebūt derīgs citiem nolūkiem. Mūsu ziņojums paredzēts tikai un vienīgi Sabiedrībai ABC un Regulatoram DEF, un to nedrīkst izplatīt citām personām, kā arī to nedrīkst lietot citas personas, kā vien Sabiedrība ABC vai Regulators DEF Mūsu atzinums attiecībā uz šo jautājumu nav modificēts.

Vadības un personu, kam uzticēta pārvalde, atbildība par pārskatu [138]

Vadības pienākums ir sagatavot šādu pārskatu atbilstoši [raksturot regulatora izstrādātās finanšu ziņošanas prasības], kā arī nodrošināt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai pārskatā nebūtu krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību.

Personas, kam uzticēta pārvalde, ir atbildīgas par Sabiedrības finanšu pārskatu sagatavošanas procesu.

[138] Vai citi termini atbilstoši konkrētās jurisdikcijas tiesiskās struktūras kontekstam.

Revidenta atbildība par pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka pārskatā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību, un sniegt revidenta ziņojumu, kurā iekļauts mūsu atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, kas tomēr negarantē, ka, veicot revīziju saskaņā ar SRS prasībām, visos gadījumos tiks konstatētas būtiskas neatbilstības gadījumos, kad tādas pastāv. Neatbilstības var rasties krāpniecisku darbību vai kļūdu rezultātā un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja pastāv pamatotas bažas, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt ekonomiskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, pamatojoties uz šo pārskatu.

700. (pārskatīts) SRS 41b) punktā ir skaidrots, ka zemāk norādītais teksts var tikt ietverts revidenta ziņojuma pielikumā. 700. (pārskatīts) SRS 41c) punktā skaidrots, ka gadījumos, kad normatīvajās prasībās vai valsts revīzijas standartos ir tieši paredzēta attiecīga atļauja, revidents var sniegt atsauci uz atbilstīgas iestādes tīmekļa vietni, kurā pieejams revidenta pienākumu raksturojums, tā vietā, lai iekļautu šo materiālu revidenta ziņojumā, ar nosacījumu, ka tīmekļa vietnē sniegtais raksturojums atbilst un nav pretrunā ar zemāk norādīto revidenta atbildības raksturojumu.

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

- identificējām un izvērtējām krāpšanas vai kļūdu izraisītus būtisku neatbilstību riskus finanšu pārskatos; izstrādājām un veicām revīzijas procedūras attiecībā uz šiem riskiem; un ieguvām pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, pamatojoties uz kuriem, mēs sniedzam atzinumu. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, ir lielāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, jo krāpšana var būt saistīta ar slepenu vienošanos, viltošanu, apzinātu noklusēšanu, nepatiesu apgalvojumu sniegšanu vai iekšējās kontroles sistēmas pārkāpumiem;
- ieguvām izpratni par revīzijas kontekstā būtisko iekšējās kontroles sistēmu, lai izstrādātu apstākļiem atbilstīgas revīzijas procedūras, bet ne tālab, lai sniegtu atzinumu par Sabiedrības iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitāti; [139]
- novērtējām izmantoto grāmatvedības pamatprincipu atbilstību un vadības grāmatvedības aplēšu un saistīto skaidrojumu pamatotību.

Mēs ziņojām personām, kam uzticēta pārvalde, par revīzijas plānoto apjomu un laiku, kā arī nozīmīgiem revīzijas gaitā konstatētajiem faktiem, tostarp jebkādiem nozīmīgiem iekšējās kontroles sistēmas trūkumiem, kādus mēs identificējām revīzijas gaitā.

Mēs arī sniedzam paziņojumu personām, kam uzticēta pārvalde, par to, ka mēs esam ievērojuši būtiskās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību, un ziņojam attiecīgajām personām par visām attiecībām un citiem aspektiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par revidenta neatkarību, un, attiecīgos gadījumos, par veiktajiem pasākumiem apdraudējuma novēršanai vai par īstenotajiem drošības pasākumiem.

[139] Šis teikums ir jāpielāgo atbilstoši apstākļiem gadījumos, kad pārskata revīzijas gaitā revidentam ir pienākums sniegt atzinumu par uzņēmuma iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

Prasības

Revidenta ziņojums par kopsavilkuma finanšu pārskatiem

Atsauce revidenta ziņojumu par revidētajiem finanšu pārskatiem (skat. A23 punktu.)

19. Ja revidenta ziņojumā par revidētajiem finanšu pārskatiem ietverts:

    (a) atzinums ar iebildēm saskaņā ar 705. (pārskatīts) SRS; [140]

    (b) apstākļu akcentējuma rindkopa vai citu apstākļu rindkopa saskaņā ar 706. (pārskatīts) SRS; [141]

    (c) sadaļa “Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību” saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS; [142]

    (d) sadaļa “Uzņēmuma darbības turpināšana ”saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) gadījumos, kad vadība ir izdarījusi nozīmīgus spriedumus, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību [143];

    (e) ziņojums par galvenajiem revīzijas jautājumiem saskaņā ar 701. SRS[144]; vai

    (f) paziņojums, kurā raksturota neizlabota būtiska neatbilstība citā informācijā, saskaņā ar 720. (pārskatīts) SRS; [145]

    un revidents ir pārliecinājies par to, ka kopsavilkuma finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos atbilst revidētajiem finanšu pārskatiem vai uzskatāmi par šādu finanšu pārskatu patiesu atspoguļojumu, papildus šā SRS 16. punktā noteiktajiem elementiem revidenta ziņojumā par kopsavilkuma finanšu pārskatiem, revidents:

    (i) norāda, ka revidenta ziņojumā par revidētajiem finanšu pārskatiem ir sniegts atzinums ar iebildēm, iekļauta apstākļu akcentējuma rindkopa, sadaļa “Citi jautājumi”, sadaļa “Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību” vai sadaļa “Uzņēmuma darbības turpināšana”, kurā ir atsauce uz vadības izdarītiem būtiskiem spriedumiem, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības, informācija par galvenajiem revīzijas jautājumiem vai apraksts par neizlabotām būtiskām neatbilstībām citā informācijā; un (skat. A21 punktu.)

---

[140] 705. (pārskatīts) SRS “Modificēta atzinuma sniegšana neatkarīga revidenta ziņojumā”

[141] 706. (pārskatīts) SRS “Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā”

[142] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS “Uzņēmuma darbības turpināšana” 35.–36. punkts

[143] 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 34b) punkts

[144] 701. SRS “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā”

[145] 720. (pārskatīts) SRS “Revidenta atbildība par citu informāciju”

(ii) raksturo: (skat. A22 punktu.)

a. pamatojumu atzinuma ar iebildēm sniegšanai par revidētajiem finanšu pārskatiem un tā ietekmi, ja tāda pastāv, uz kopsavilkuma finanšu pārskatiem;

b. jautājumus, kas minēts revidenta ziņojuma par revidētajiem finanšu pārskatiem apstākļu akcentējuma rindkopā, sadaļā "Citi jautājumi" vai sadaļā "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību" vai sadaļā "Uzņēmuma darbības turpināšana", kurā norādīti vadības izdarītie nozīmīgie spriedumi, secinot, ka nav būtiskas nenoteiktības, un šo jautājumu ietekme (ja tāda ir) uz kopsavilkuma finanšu pārskatiem; vai

c. nelabotās būtiskās neatbilstības citā informācijā un to ietekmi (ja tāda ir) uz informāciju, kas iekļauta dokumentā, kurā ietverti kopsavilkuma finanšu pārskati un revidenta ziņojums par tiem. (Skat. A15 punktu.)

Pielikums

(skat. A23 punktu.)

Piemēri revidenta ziņojumam par kopsavilkuma finanšu pārskatiem

- 1. piemērs. Revidenta ziņojums par kopsavilkuma finanšu pārskatiem, kas sagatavoti atbilstoši noteiktiem kritērijiem Attiecībā uz revidētajiem finanšu pārskatiem ir sniegts nemodificēts atzinums. Revidenta ziņojums par kopsavilkuma finanšu pārskatiem sagatavots datumā, kas ir pēc datuma, kurā sagatavots revidenta ziņojums par revidētajiem finanšu pārskatiem, kas izmantoti kopsavilkuma finanšu pārskatu pamatā. Revidenta ziņojumā par revidētajiem finanšu pārskatiem ir iekļauta sadaļa "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību" un informācija par citiem galvenajiem revīzijas jautājumiem.

1. piemērs.

Ir spēkā šādi apstākļi:

- **attiecībā uz revidētajiem biržas sarakstā iekļautas struktūras finanšu pārskatiem ir sniegts nemodificēts atzinums;**
- **revidenta ziņojumā par revidētajiem finanšu pārskatiem ir iekļauta sadaļa "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību";**
- **revidenta ziņojumā par revidētajiem finanšu pārskatiem ir sniegta informācija par citiem galvenajiem revīzijas jautājumiem [146].**

[146] Kā skaidrots 701. SRS 15. punktā, būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību pēc būtības ir galvenais revīzijas jautājums, taču saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 35.–36. punktu par to ir jāziņo atsevišķā revidenta ziņojuma sadaļā.

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS PAR KOPSAVILKUMA FINANŠU PĀRSKATIEM

[Attiecīgais adresāts]

Atzinums

Kopsavilkuma finanšu pārskati

Revidētie finanšu pārskati un mūsu ziņojums par tiem

Mēs sniedzām nemodificētu atzinumu par revidētajiem finanšu pārskatiem 20X2. gada 15. februāra revīzijas ziņojumā. Minētajā ziņojumā iekļauta arī:

- sadaļa "Būtiska nenoteiktība saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību", kurā pievērsām uzmanību revidēto finanšu pārskatu pielikumam X. Revidēto finanšu pārskatu pielikumā X, ir norādīts, ka Sabiedrībai gadā, kas beidzas 20X1. gada 31. decembrī, bija radušies zaudējumi ZZZ apmērā un ka attiecīgajā datumā Sabiedrības īstermiņa saistības pārsniedza aktīvu kopsummu par YYY. Šie notikumi vai apstākļi, kā arī citi revidēto finanšu pārskatu pielikumā X raksturotie aspekti liecina, ka pastāv būtiska nenoteiktība, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Sabiedrības ABC spēju turpināt darbību. Šie jautājumi ir aplūkoti kopsavilkuma finanšu pārskatu pielikumā Y [147].
- Ziņošana par citiem [148] galvenajiem revīzijas jautājumiem. [Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar mūsu profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgākie jautājumi.] [149]

[147] Revidents var iekļaut papildu aprakstu par to, kā revidents saskaņā ar 570. (2024. gada pārskatītā versija) SRS 35b) punktu novērtējis vadības sagatavoto izvērtējumu par uzņēmuma spēju turpināt darbību

[148] Apstākļos, kad nav būtiskas nenoteiktības saistībā ar uzņēmuma spēju turpināt darbību, vārda "citi" iekļaušana, ziņojot par galvenajiem revīzijas jautājumiem, nav nepieciešama.

[149] Revidents var papildus izskaidrot galvenos revīzijas jautājumus, ja tas ir noderīgi revidenta ziņojuma par kopsavilkuma finanšu pārskatiem lietotājiem.

1000. SRPP "ĪPAŠI APSVĒRUMI FINANŠU INSTRUMENTU REVĪZIJĀ"

Pielikums

(skat. A14 punktu.)

Ar finanšu instrumentiem saistītu kontroles procedūru piemēri

17. Finanšu instrumentiem var piemist saistīts risks, ka zaudējumi pārsniegs finanšu instrumenta vērtību, kas uzrādīta bilancē. Piemēram, pēkšņs preces tirgus cenas kritums var piespiest uzņēmumu atgūt zaudējumus, slēdzot nākotnes darījuma pozīciju attiecībā uz konkrēto preci, ņemot vērā nodrošinājuma vai peļņas normas prasības. Dažos gadījumos potenciālie zaudējumi var norādīt uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par uzņēmuma spēju turpināt darbību. Uzņēmums var veikt jutīguma analīzes vai riska vērtības analīzi, lai novērtētu potenciālo hipotētisko ietekmi uz tirgus riska skartajiem finanšu instrumentiem. Tomēr riska vērtības analīze pilnībā neatspoguļo to risku apmēru, kuri var ietekmēt uzņēmumu;

Starptautisko Revīzijas standartu, Starptautiskā Mazāk sarežģītu uzņēmumu finanšu pārskatu revīzijas standarta, Starptautisko Pārbaudes uzdevumu standartu, Starptautisko Ilgtspējas darba uzdevumu standartu, Starptautisko darba uzdevumu standartu, Starptautisko Radniecīgo pakalpojumu standartu, Starptautisko Kvalitātes vadības standartu, Starptautisko Revīzijas prakses paziņojumu, publiskojamo projektu, konsultatīvo dokumentu un citu IAASB publikāciju autortiesības pieder IFAC.

Organizācijas International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEA™), International Auditing and Assurance Board (IAASB®) un International Federation of Accountants® (IFAC®) neuzņemas atbildību par zaudējumiem, kas radušies kādām personām, kas rīkojas vai atturas no rīcības, pamatojoties uz šajā publikācijā sniegto materiālu, neatkarīgi no tā, vai šādi zaudējumi radušies nolaidības vai citu iemeslu dēļ.

“International Auditing and Assurance Standards Board”, “International Standards on Auditing”, “International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities”, “International Standards on Review Engagements”, “International Standards on Sustainability Assurance”, “International Standards on Assurance Engagements”, “International Standards on Related Services”, “International Standards on Quality Management”, “International Auditing Practice Notes”, “IAASB”, “SRS”, “SRS for LCE”, “ISRE”, “ISSA”, “ISAE”, “ISRS”, “ISQM”, “IAPN” un IAASB logotips ir IFAC tirdzniecības zīmes vai reģistrētas IFAC preču zīmes un pakalpojumu zīmes ASV un citās valstīs. “International Foundation for Ethics and Audit” un “IFEA” ir IFEA tirdzniecības zīmes vai reģistrētas IFEA preču zīmes un pakalpojumu zīmes ASV un citās valstīs.

Šī 570. (2024. gada pārskatītā versija) Starptautiskā Revīzijas standarta "Uzņēmuma darbības turpināšana", tostarp atbilstošie un izrietošie grozījumi citos Starptautiskajos Revīzijas standartos (SRS), kuru izstrādājusi Starptautiskā Revīzijas un apliecinājuma standartu padome (IAASB) un 2025. gada aprīlī angļu valodā publicējusi Starptautiskā grāmatvežu federācija (IFAC), tulkojumu latviešu valodā 2026. gada novembrī ir veikusi Latvijas Zvērinātu revidentu asociācija, un tas tiek reproducēts ar IFAC atļauju. IFAC ir izvērtējusi 570. (2024. gada pārskatītā versija) Starptautiskā Revīzijas standarta "Uzņēmuma darbības turpināšana", tostarp atbilstošie un izrietošie grozījumi citos Starptautiskajos Revīzijas standartos (SRS), tulkošanas procesu, un tulkošana ir veikta saskaņā ar "Politikas paziņojumu – Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdoto standartu tulkošanas un reproducēšanas politiku". Apstiprinātais 570. (2024. gada pārskatītā versija) Starptautiskais revīzijas standarts (SRS) "Uzņēmuma darbības turpināšana", tostarp atbilstošie un izrietošie grozījumi citos Starptautiskajos Revīzijas standartos (SRS), ir IFAC publicētais standartu teksts angļu valodā. IFAC nenes atbildību par šī tulkojuma precizitāti un pilnīgumu, kā arī par tā radītām iespējamām sekām.

Angļu valodas 570. (2024. gada pārskatītā versija) Starptautiskā Revīzijas standarta "Uzņēmuma darbības turpināšana", tostarp atbilstošie un izrietošie grozījumi citos Starptautiskajos Revīzijas standartos (SRS), teksta autortiesības ©2025. gada, pieder IFAC. Visas tiesības paturētas.

Latviešu valodas 570. (2024. gada pārskatītā versija) Starptautiskā Revīzijas standarta "Uzņēmuma darbības turpināšana", tostarp atbilstošie un izrietošie grozījumi citos Starptautiskajos Revīzijas standartos (SRS), teksta autortiesības ©2026. gada, pieder IFAC. Visas tiesības paturētas.

Netiek piešķirtas tiesības izmantot šo materiālu saistībā ar mākslīgo intelektu, mašīnmācīšanos vai līdzīgām tehnoloģijām, izņemot gadījumus, kad to ir skaidri atļāvusi IFAC.

Nosaukums oriģinālvalodā: International Standard on Auditing 570 (Revised 2024), "Going Concern", Including Conforming and Consequential Amendments to Other International Standards on Auditing (ISAs).

Lai iegūtu informāciju par dokumenta tulkošanu, atveidošanu, uzglabāšanu vai pārsūtīšanu vai līdzīgu lietošanu apmeklējiet sazinieties ar permissions@ifac.org.



IAASB™

International Auditing and Assurance Standards Board

AN IFEA BOARD

COPYRIGHT OF:



International Federation of Accountants®