Galutinis variantas
2016 m. kovas

***T**arptautinis **A**udito **S**tandartas (TAS)*

810-asis TAS (persvarstytas) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“

IAASB
International Auditing and Assurance Standards Board

Šį dokumentą parengė ir patvirtino *International Auditing and Assurance Standards Board* (*IAASB*).

IAASB kartu su Viešojo intereso priežiūros taryba, prižiūrinčia *IAASB* veiklą, ir *IAASB* konsultacine patariamąja grupe, kuri atstovauja visuomenės nuomonei dėl standartų ir gairių kūrimo, rengia audito ir užtikrinimo standartus bei gaires, kuriuos gali naudoti buhalteriai profesionalai, pagal bendrą standartų rengimo procesą.

IAASB tikslas – parengti aukštos kokybės audito, užtikrinimo ir kitus susijusius standartus, taip pat palengvinti tarptautinių ir nacionalinių audito ir užtikrinimo standartų konvergenciją atsižvelgiant į visuomenės interesus. dėl šių priežasčių būtina padidinti praktikos kokybę ir suderinamumą pasaulyje bei sustiprinti visuomenės pasitikėjimą pasauline audito ir užtikrinimo profesija.

International Federation of Accountants® *(IFAC®)* remia struktūras ir procesus, kurie yra *IAASB* veiklos pagrindas.

© 2016 m. kovas, autorių teisės priklauso *IFAC*®.

IAASB logotipas, pavadinimas ir trumpinys, *IAASB* leidinių pavadinimai ir susiję trumpiniai yra prekių ženklai, todėl informaciją apie leidimus juos naudoti rasite 30 puslapyje.

810-ASIS TARPTAUTINIS AUDITO STANDARTAS (PERSVARSTYTAS)

UŽDUOTYS PATEIKTI IŠVADĄ DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ SANTRAUKOS

(Galioja ~~2009~~ 2016 m. gruodžio 15 d. ar vėliau ~~prasidedančių~~ pasibaigusių laikotarpių auditoriaus išvadai dėl finansinių ataskaitų santraukos)

Pastaba skaitytojams: Šiame tekste yra pažymėti patvirtinti 810-ojo TAS turinio pakeitimai. Pakeitimai dėl 720-ojo TAS (persvarstyto) patvirtinimo taip pat buvo įtraukti į reikiamas teksto vietas. Tokiu pateikimu siekiama parodyti tolesnių TAUSV atliktų pakeitimų pobūdį ir mastą ir padėti tarptautinių audito standartų vertėjams. Šio dokumento išnašų numeracija nebūtinai atitinka kitų tarptautinių audito standartų išnašų numeraciją.

TURINYS

	Dalis
Įžanga	
Šio TAS taikymo sritis	1
Įsigaliojimo data	2
Tikslai	3
Apibrėžtys	4h
Reikalavimai	
Užduoties prisiėmimas	5–7
Procedūrų pobūdis	8
Nuomonės forma	9–11
Darbo atlikimo laikas ir įvykiai po auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos	12–13
Informacija dokumentuose, kuriuose pateikiama finansinių ataskaitų santrauka	14–15
Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos	16~~14~~–21~~19~~
Platinimo ar naudojimo apribojimai ir perspėjimas skaitytojams dėl apskaitos pagrindo	22~~20~~
Lyginamieji duomenys	23~~21~~–24~~22~~
Neaudituota papildoma informacija, pateikiama kartu su finansinių ataskaitų santrauka	25~~23~~
~~Kita informacija dokumentuose, kuriuose pateikiama finansinių ataskaitų santrauka~~	~~24~~
Auditoriaus susiejimas	26~~25~~–27~~26~~
Taikymas ir kita aiškinamoji medžiaga	
Užduoties prisiėmimas	A1–A7
Audituotų finansinių ataskaitų prieinamumo vertinimas	A8
Nuomonės forma	A9

Darbo atlikimo laikas ir įvykiai po auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos A10

Informacija dokumentuose, kuriuose pateikiama finansinių ataskaitų santrauka A11–A16

Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos ..... 17~~11~~–23~~15~~

Lyginamieji duomenys ..... A24~~16~~–A25~~17~~

Neaudituota papildoma informacija, pateikiama kartu su finansinių ataskaitų santrauka .... A226~~18~~

~~Kita informacija dokumentuose, kuriuose pateikiama finansinių ataskaitų santrauka~~ ..... ~~A19~~

Auditoriaus susiejimas ..... A27~~20~~

Priedas. Nepriklausomo auditoriaus išvadų dėl finansinių ataskaitų santraukos pavyzdžiai

810-asis tarptautinis audito standartas (TAS) (persvarstytas) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“ turi būti nagrinėjamas atsižvelgiant į 200-ąjį TAS „Bendrieji nepriklausomo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus“.

Įžanga

Šio TAS taikymo sritis

1. Šiame tarptautiniame audito standarte (TAS) nagrinėjamos auditoriaus pareigos, susijusios su užduotimi pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos, parengtos pagal to paties auditoriaus pagal tarptautinius audito standartus audituotas finansines ataskaitas.

Įsigaliojimo data

2. Šis TAS galioja 2016 ~~2009~~ m. gruodžio 15 d. ar vėliau ~~prasidedančių~~ pasibaigusių laikotarpių auditoriaus išvadai dėl finansinių ataskaitų santraukos.

Tikslai

3. Auditoriaus tikslai yra šie:

   a) nustatyti, ar yra tikslinga sutikti atlikti užduotį pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos; ir

   b) sutikus atlikti užduotį pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos:

      i) susidaryti nuomonę apie finansinių ataskaitų santrauką įvertinus išvadas, padarytas remiantis surinktais įrodymais; ir

      ii) aiškiai pareikšti tą nuomonę pateikiant raštišką išvadą, kurioje taip pat apibūdinamas pagrindas tokiai nuomonei susidaryti.

Apibrėžtys

4. Šiame TAS vartojamos tokios terminų reikšmės:

   a) taikomi kriterijai – vadovybės taikomi kriterijai rengiant finansinių ataskaitų santrauką;

   b) audituotos finansinės ataskaitos – pagal tarptautinius audito standartus auditoriaus audituotos finansinės ataskaitos[1], pagal kurias rengiama finansinių ataskaitų santrauka;

   c) finansinių ataskaitų santrauka – istorinė finansinė informacija, kuri yra parengta pagal finansines ataskaitas tik joje pateikiant mažiau išsamią informaciją nei finansinėse ataskaitose, tačiau struktūrizuotą ir finansines ataskaitas atitinkančią informaciją apie įmonės turimus ekonominius išteklius ar įsipareigojimus tam tikru metu ar jų pokyčius per apibrėžtą laikotarpį[2]. Pagal skirtingų jurisdikcijų reikalavimus tokiai istorinei finansinei informacijai apibūdinti gali būti vartojami kiti terminai.

---

[1] 200-ojo TAS „Bendrieji nepriklausomo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus“ 13 dalies f punkte pateikta termino „finansinės ataskaitos“ apibrėžtis.

[2] 200-ojo TAS 13 dalies f punktas.

Reikalavimai

Sutikimas atlikti užduotį

5. Auditorius turi sutikti atlikti užduotį pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos pagal tarptautinius audito standartus, tik jeigu auditorius buvo atlikęs finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, auditą pagal tarptautinius audito standartus (žr. A1 dalį).

6. Prieš prisiimdamas užduotį pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos, auditorius turi (žr. A2 dalį):

   a) nustatyti, ar taikomi kriterijai yra priimtini (žr. A3–A7 dalis);
   b) gauti vadovybės patvirtinimą, kad ji pripažįsta ir supranta savo pareigą:
      i) parengti finansinių ataskaitų santrauką pagal taikomus kriterijus;
      ii) užtikrinti, kad numatomi finansinių ataskaitų santraukos vartotojai galėtų be didelių sunkumų susipažinti su audituotomis finansinėmis ataskaitomis (arba, jeigu įstatymas ar teisės aktas numato, kad numatomiems finansinių ataskaitų santraukos vartotojams audituotų finansinių ataskaitų pateikti nereikia ir nustato finansinių ataskaitų santraukos rengimo kriterijus, aprašyti tokį įstatymą ar teisės aktą finansinių ataskaitų santraukoje); ir
      iii) įtraukti auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos į bet kurį dokumentą, su kuriuo teikiama finansinių ataskaitų santrauka ir kuriame nurodoma, kad auditorius pateikė dėl jos auditoriaus išvadą;
   c) susitarti su vadovybe dėl nuomonės apie finansinių ataskaitų santrauką formos (žr. 9–11 dalis).

7. Jeigu auditorius padaro išvadą, kad taikomi kriterijai yra nepriimtini, arba auditorius negali iš vadovybės gauti 6 dalies b punkte nurodytų patvirtinimų, auditorius turi nesutikti atlikti užduoties pateikti auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos, nebent tai padaryti reikalautų įstatymas ar teisės aktas. Pagal tokį įstatymą ar teisės aktą atlikta užduotis neatitinka šio TAS. Atitinkamai auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos neturi būti nurodoma, kad užduotis buvo atlikta pagal šį TAS. Auditorius privalo užduoties sąlygose pateikti atitinkamą nuorodą į tokį faktą. Taip pat auditorius turi nustatyti, kokį poveikį toks faktas gali turėti finansinių ataskaitų, pagal kurias parengta finansinių ataskaitų santrauka, auditui.

Procedūros pobūdis

8. Auditorius turi atlikti toliau nurodytas ir bet kokias kitas procedūras, kurios jam atrodo reikalingos auditoriaus nuomonei apie audituotų finansinių ataskaitų santrauką susidaryti:

   a) įvertinti, ar finansinių ataskaitų santrauka pakankamai atskleidžia jų apibendrintą pobūdį ir leidžia nustatyti audituotas finansines ataskaitas;

   b) jeigu audituotos finansinės ataskaitos nepateikiamos kartu su finansinių ataskaitų santrauka, įvertinti, ar santraukoje pakankamai aiškiai nurodyti šie dalykai:

      i) iš ko ar kur galima gauti audituotas finansines ataskaitas; arba

      ii) įstatymas ar teisės aktas, nurodantis, kad numatomiems finansinių ataskaitų santraukos vartotojams audituotų finansinių ataskaitų pateikti nebūtina, ir nustatantis finansinių ataskaitų santraukos rengimo kriterijus;

   c) įvertinti, ar finansinių ataskaitų santrauka pakankamai atskleidžia taikomus kriterijus;

d) palyginti finansinių ataskaitų santrauką su susijusia audituotų finansinių ataskaitų informacija, siekdamas nustatyti, ar finansinių ataskaitų santrauka atitinka audituotose finansinėse ataskaitose pateiktą informaciją, ar gali būti pagal ją apskaičiuojama;

e) įvertinti, ar finansinių ataskaitų santrauka parengta pagal taikomus kriterijus;

f) atsižvelgdamas į finansinių ataskaitų santraukos paskirtį įvertinti, ar finansinių ataskaitų santraukoje pateikta būtina informacija, ar finansinių ataskaitų santrauka yra tinkamu lygiu apibendrinta, kad tam tikromis aplinkybėmis nebūtų klaidinanti;

g) įvertinti, ar numatomi finansinių ataskaitų santraukos vartotojai gali be didelių sunkumų susipažinti su audituotomis finansinėms ataskaitomis, nebent įstatymas ar teisės aktas numato, kad audituotų finansinių ataskaitų pateikti nebūtina, ir nustato finansinių ataskaitų santraukos rengimo kriterijus (žr. A8 dalį).

Nuomonės forma

9. Jeigu auditorius padaro išvadą, kad apie finansinių ataskaitų santrauką galima pareikšti nemodifikuotą nuomonę ir jeigu kitaip nėra reikalaujama pagal įstatymą ar teisės aktą, auditoriaus nuomonėje turi būti vartojamas viena iš šių frazių (žr. A9 dalį):

a) pridėta finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka audituotas finansines ataskaitas pagal [*taikomi kriterijai*]; arba

b) pridėta finansinių ataskaitų santrauka yra teisingai parengta audituotų finansinių ataskaitų santrauka pagal [*taikomi kriterijai*].

10. Jeigu įstatymas ar teisės aktas nustato kitokią nuomonės apie finansinių ataskaitų santrauką formuluotę nei nurodyta 9 dalyje, auditorius turi:

a) taikyti 8 dalyje apibūdintas ir bet kokias kitas procedūras, būtinas, kad auditorius galėtų pareikšti reikalaujamą nuomonę; ir

b) įvertinti, ar finansinių ataskaitų santraukos vartotojai negalėtų neteisingai suprasti auditoriaus nuomonės apie finansinių ataskaitų santrauką, ir, jeigu gali neteisingai suprasti, ar pateikus papildomų paaiškinimų auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos galima būtų tokio nesupratimo išvengti.

11. Jeigu 10 dalies b punkte nurodytuoju atveju auditorius nusprendžia, kad tokio nesupratimo nepavyks išvengti net ir pateikus auditoriaus išvadoje papildomą paaiškinimą, auditorius turi atsisakyti atlikti užduotį, nebent jis privalo ją atlikti pagal įstatymą ar teisės aktą. Pagal tokį įstatymą ar teisės aktą atlikta užduotis neatitinka šio TAS. Atitinkamai auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos neturi būti nurodoma, kad užduotis buvo atlikta pagal šį TAS.

Darbo atlikimo laikas ir įvykiai po auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos

12. Auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data gali būti vėlesnė nei auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų data. Tokiais atvejais auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos nurodoma, kad finansinių ataskaitų santrauka ir audituotos finansinės ataskaitos neatspindi įvykių, įvykusių po auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos poveikio audituotoms finansinėms ataskaitoms~~, dėl kurio gali prireikti koreguoti audituotas finansines ataskaitas, arba kurį gali prireikti tokiose ataskaitose atskleisti~~ (žr. A10 dalį).

13. Auditorius gali sužinoti faktus, kurie buvo įvykę auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datą, bet kurių anksčiau auditorius nežinojo. Tokiais atvejais auditorius turi pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos tik išsamiai įvertinęs tokių faktų poveikį audituotoms finansinėms ataskaitoms pagal 560-ąjį TAS[3].

Informacija dokumentuose, kuriuose pateikiama finansinių ataskaitų santrauka *[anksčiau buvusi 24 dalis]*

1424. Auditorius turi susipažinti su dokumentuose, kuriuose pateikiama finansinių ataskaitų santrauka, esančia ~~kita~~ informacija ir ~~susijusia~~ auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos ir įvertinti~~, kad galėtų aptikti~~ reikšmingą~~as~~ nesuderinamumą tarp tokios informacijos ir finansinių ataskaitų santraukos ~~jeigu tokių yra~~.

15. Jeigu~~, nagrinėdamas kitą informaciją~~ auditorius nustato reikšmingą nesuderinamumą, jis turi aptarti tokį dalyką su vadovybe ir nuspręsti, ar reikia tikslinti finansinių ataskaitų santrauką ar ~~kitą~~ informaciją, pateiktą dokumente, kuris apima finansinių ataskaitų santrauką ir auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos. Jeigu~~, nagrinėdamas kitą informaciją,~~ auditorius ~~sužino apie akivaizdžius reikšmingus faktų iškraipymus, auditorius turi aptarti tai su vadovybe~~ nustato, kad informaciją būtina tikslinti, tačiau vadovybė atsisako ją atitinkamai tikslinti, auditorius turi imtis tokiomis aplinkybėmis būtinų veiksmų, įskaitant įtakos auditoriaus išvadai dėl finansinių ataskaitų santraukos vertinimą (žr. A11~~19~~–A16 dalis).

Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos

Auditoriaus išvados dalys

16~~14~~. Auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos turi būti šios dalys[4] (žr. A23~~15~~ dalį):

a) pavadinimas, aiškiai nurodantis, kad tai yra nepriklausomo auditoriaus išvada (žr. A17~~11~~ dalį);

b) adresatas (žr. A18~~12~~ dalį);

~~c) įžanginė pastraipa, kurioje:~~

c)~~i)~~ ~~nurodoma~~ finansinių ataskaitų santrauko~~s~~a, dėl kurios auditorius rengia auditoriaus išvadą, ir kiekvienos į finansinių ataskaitų santrauką įtrauktos ataskaitos antraštės identifikavimas (žr. A19~~13~~ dalį)~~;~~

d)~~ii)~~ ~~nurodomos~~ audituotų~~os~~ finansinių~~ės~~ ataskaitų~~os~~ identifikavimas;

e)~~f)~~ ~~pastraipa, kurioje~~ atsižvelgiant į 20 dalį, aiškiai pareiškiama nuomonė (žr. 9–11 dalis);

f)~~(v)~~ teiginys, kad finansinių ataskaitų santraukoje nėra atskleista visa informacija, kurios reikalaujama pagal audituotoms finansinėms ataskaitoms rengti taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, ir kad nepakanka perskaityti vien tik finansinių ataskaitų santrauką ir auditoriaus išvadą dėl jos – būtina perskaityti ir audituotas finansines ataskaitas ir auditoriaus išvadą dėl jų;

---

3 560-asis TAS „Pobalansiniai įvykiai“.

4 19~~17~~–20~~18~~ dalyse, kuriose aptariamos aplinkybės, kuriomis auditoriaus išvada dėl audituotų finansinių ataskaitų buvo modifikuota, reikalaujama įtraukti ir kitas papildomas nei šioje dalyje nurodytas išvados dalis.

g)~~iv)~~ kur reikia, 12 dalyje reikalaujamas pareiškimas. ~~Jeigu auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra vėlesnė, nei auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų data, yra nurodoma, kad finansinių ataskaitų santrauka ir audituotos finansinės atskaitos neatspindi įvykių, įvykusių po auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos, poveikio audituotoms finansinėms ataskaitoms; ir~~

h)~~iii)~~ ~~daroma~~ nuoroda į auditoriaus išvadą dėl audituotų finansinių ataskaitų, į tos auditoriaus išvados datą, ir, kaip nurodyta 19~~17~~ 20~~18~~ dalyse, į faktą, kad apie audituotas finansines ataskaitas buvo pareikšta nemodifikuota nuomonė;

i)~~(d)~~ vadovybės atsakomybės[5] už finansinių ataskaitų santrauką apibūdinimas, paaiškinant, kad vadovybė[6] yra atsakinga už finansinių ataskaitų santraukos parengimą pagal taikomus kriterijus;

j)~~(e)~~ pareiškimas, kad auditoriaus pareiga yra pareikšti nuomonę remiantis auditoriaus pagal šį TAS atliktomis procedūromis, ar finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka [arba *yra teisingai parengta santrauka*] audituotas finansines ataskaitas ~~remiantis šio TAS reikalavimais~~.

k)~~g)~~ auditoriaus parašas;

l)~~i)~~ auditoriaus adresas;

m)~~h)~~ auditoriaus išvados data (žr. A20~~14~~ dalį);

17~~15~~. Jeigu finansinių ataskaitų santraukos adresatas yra ne tas pats kaip auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų adresatas, auditorius turi įvertinti, ar tikslinga nurodyti kitą adresatą (žr. A18~~12~~ dalį).

~~16~~18. Auditorius turi nurodyti auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos datą, kuri yra ne ankstesnė nei (žr. A20~~14~~ dalį):

a) data, kurią auditorius surinko pakankamus tinkamus audito įrodymus nuomonei pagrįsti, įskaitant įrodymus, kad finansinių ataskaitų santrauka buvo parengta, ir kad pripažintus įgaliojimus turintys asmenys patvirtino, jog yra prisiėmę už ją atsakomybę; ir

b) auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų data.

~~*Nuomonės modifikavimas, „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos arba „Kitų dalykų“ pastraipos*~~ *Nuorodą į auditoriaus išvadą~~oje~~ dėl audituotų finansinių ataskaitų* (žr. A23~~15~~ dalį)

19~~17~~. Jeigu auditoriaus išvada~~oje~~ dėl audituotų finansinių ataskaitų ~~pareiškiama~~ apima:

a) sąlyginę nuomonę pagal 705-ąjį TAS (persvarstytą)[7];

b) pastraipą „Dalyko pabrėžimas“ arba pastraipą „Kiti dalykai“ pagal 706-ąjį TAS (persvarstytą)[8];

---

5 Arba kitas terminas, tinkamas pagal konkrečios jurisdikcijos teisinę tvarką.

6 Arba kitas terminas, tinkamas pagal konkrečios jurisdikcijos teisinę tvarką.

7 705-asis TAS (persvarstytas) „Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“.

8 706-asis TAS (persvarstytas)„Dalyko pabrėžimo“ ir „Kitų dalykų“ pastraipos praktikuojančio asmens ataskaitoje“.

c) skyrių „Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas“ pagal 570-ąjį TAS (persvarstytą)[9];

d) visų pagrindinių audito dalykų apibūdinimą pagal 701-ąjį TAS[10]; arba

e) pareiškimą, kuriame apibūdintas neištaisytas reikšmingas kitos informacijos iškraipymas pagal 720-ąjį TAS (persvarstytą)[11];

~~tačiau~~ ir auditorius įsitikina, kad finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka audituotas finansines ataskaitas arba yra teisingai parengta jų santrauka pagal taikomus kriterijus, be 16~~14~~ dalyje nurodytų dalių auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos turi būti:

i)~~a)~~ nurodyta, kad auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pareikšta sąlyginė nuomonė, įtraukta pastraipa „Dalyko pabrėžimas“, ~~arba~~ pastraipa „Kiti dalykai“, skyrius „Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas“, pateikti pagrindiniai audito dalykai arba pareiškimas kuriame apibūdintas neištaisytas reikšmingas kitos informacijos iškraipymas (žr. A21 dalį); ir

ii)~~b)~~ apibūdinta (žr. A22 dalį):

a~~i~~). pagrindas, kuriuo remiantis apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta sąlyginė nuomonė ir poveikis finansinių ataskaitų santraukai, jei toks yra; ~~ir pati sąlyginė nuomonė;~~

b. dalykas, nurodytas auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų „Dalyko pabrėžimo“ pastraipoje~~a~~ ar „Kitų dalykų“ pastraipoje~~a~~ arba skyriuje „Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas“ ir poveikis (-iai) finansinių ataskaitų santraukai, jei toks (-ie) yra; arba

c~~ii~~) neištaisytas reikšmingas kitos informacijos iškraipymas ir poveikis (-iai), jei toks (-ie) yra, informacijai, pateiktai dokumente, kuris apima finansinių ataskaitų santraukai~~ą~~ ir auditoriaus išvadą dėl jų~~, jei yra~~ (žr. A15 dalį).

20~~18~~. Jeigu auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pareiškiama neigiama nuomonė arba atsisakoma pareikšti nuomonę, be 16~~14~~ dalyje nurodytų dalių auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos turi būti:

a) nurodoma, kad auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pareikšta neigiama nuomonė arba atsisakymas pareikšti nuomonę;

b) aprašomas pagrindas, kuriuo remiantis buvo pareikšta neigiama nuomonė arba atsisakymas pareikšti nuomonę; ir

c) nurodoma, jog dėl pareikštos neigiamos nuomonės arba atsisakymo pareikšti nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas būtų netinkama pareikšti nuomonę apie finansinių ataskaitų santrauką (žr. A23 dalį).

Modifikuota nuomonė apie finansinių ataskaitų santrauką

[9] 570-ojo TAS (persvarstyto) „Veiklos tęstinumas“ 22 dalis .

[10] 701-asis TAS „Pagrindinių audito dalykų pateikimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“.

[11] 720-asis TAS (persvarstytas) „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“.

2119. Jeigu finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais neatitinka audituotų finansinių ataskaitų arba ji nėra teisingai parengta audituotų finansinių ataskaitų santrauka pagal taikomus kriterijus ir vadovybė nesutinka padaryti reikiamų pakeitimų, auditorius turi pareikšti neigiamą nuomonę apie finansinių ataskaitų santrauką (žr. A2315 dalį).

Platinimo ar naudojimo apribojimai ir perspėjimas skaitytojams dėl apskaitos pagrindo

2220. Jeigu auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų platinimas ar naudojimas yra ribojami arba auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų skaitytojai yra perspėjami, kad audituotos finansinės ataskaitos yra parengtos pagal specialiosios paskirties tvarką, auditorius turėtų išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos nurodyti panašų apribojimą ar įrašyti tokį perspėjimą.

Lyginamieji duomenys

2321. Jeigu audituotose finansinėse ataskaitose pateikiami lyginamieji duomenys, tačiau finansinių ataskaitų santraukoje jų nėra, auditorius turi nustatyti, ar, atsižvelgiant į užduoties sąlygas, duomenys nepateikti pagrįstai. Auditorius turi nustatyti nepagrįsto duomenų praleidimo poveikį auditoriaus išvadai dėl finansinių ataskaitų santraukos (žr. A2416 dalį).

2422. Jeigu finansinių ataskaitų santraukoje pateikiami lyginamieji duomenys, dėl kurių išvadą yra pateikęs kitas auditorius, auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos taip pat turi būti nurodyti dalykai, kuriuos pagal 710-ąjį TAS auditorius privalo įrašyti į auditoriaus išvadą dėl audituotų finansinių ataskaitų[12] (žr. A2517 dalį).

Neaudituota papildoma informacija, pateikiama kartu su finansinių ataskaitų santrauka

2523. Auditorius turi įvertinti, ar kartu su finansinių ataskaitų santrauka teikiama neaudituota papildoma informacija yra aiškiai atskirta nuo finansinių ataskaitų santraukos. Jeigu auditorius padaro išvadą, kad įmonės pateikta neaudituota papildoma informacija nėra aiškiai atskirta nuo finansinių ataskaitų santraukos, auditorius turi prašyti vadovybės pakeisti neaudituotos papildomos informacijos pateikimą. Jeigu tai padaryti vadovybė atsisako, auditorius turi auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos paaiškinti, kad jo išvada tokiai informacijai netaikoma (žr. A2618 dalį).

~~**Kita informacija dokumentuose, kuriuose pateikiama finansinių ataskaitų santrauka** [žr. 14 ir 15 dalis]~~

~~24. Auditorius turi perskaityti dokumentuose, kuriuose pateikiama finansinių ataskaitų santrauka, esančią kitą informaciją ir susijusią auditoriaus išvadą, kad galėtų aptikti reikšmingas neatitiktis finansinių ataskaitų santraukai, jeigu tokių yra. Jeigu skaitydamas kitą informaciją auditorius nustato reikšmingą neatitiktį, jis turi nuspręsti, ar reikia peržiūrėti audituotą finansinių ataskaitų santrauką ar kitą informaciją. Jeigu nagrinėdamas kitą informaciją auditorius sužino apie akivaizdžius reikšmingus faktų iškraipymus, auditorius turi aptarti tokį dalyką su vadovybe (žr. A19 dalį).~~

Auditoriaus susiejimas

2625. Jeigu auditorius sužino, kad įmonė ketina nurodyti dokumente, kuriame teikiama finansinių ataskaitų santrauka, jog auditorius pateikė auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos, tačiau įtraukti susijusios auditoriaus išvados į tokį dokumentą neplanuoja, auditorius turi prašyti

[12] 710-asis TAS „Lyginamoji informacija – atitinkami duomenys ir lyginamosios finansinės ataskaitos“

vadovybės į atitinkamą dokumentą įtraukti auditoriaus išvadą. Jeigu vadovybė to nepadaro, auditorius turi nustatyti kitus atitinkamus veiksmus ir juos atlikti, siekdamas neleisti vadovybei nederamai susieti auditoriaus su tame dokumente esančia finansinių ataskaitų santrauka (žr. A27~~20~~ dalį).

27~~26~~. Auditorius gali būti pasamdytas pateikti išvadą dėl įmonės finansinių ataskaitų, jo neprašant pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos. Jeigu tokiu atveju auditorius sužino, kad įmonė kokiame nors dokumente ketina pateikti pareiškimą, kuris susijęs su auditoriumi, ir nurodyti, kad finansinių ataskaitų santrauka parengta pagal auditoriaus audituotas finansines ataskaitas, auditorius turi įsitikinti, kad:

a) nuoroda į auditorių būtų padaryta kalbant apie auditoriaus išvadą dėl audituotų finansinių ataskaitų;

b) pareiškimas nesudarytų įspūdžio, kad auditorius pateikė išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos.

Jeigu a arba b punkte nurodytos sąlygos nevykdomos, auditorius turi prašyti vadovybės pakeisti pareiškimą taip, kad tokios sąlygos būtų tinkamai vykdomos, arba dokumente nedaryti nuorodos į auditorių. Arba įmonė gali pasamdyti auditorių pateikti auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos ir įtraukti susijusią išvadą į dokumentą. Jeigu vadovybė pareiškimo nepakeičia, neištrina nuorodos į auditorių arba neįtraukia auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos į dokumentą, su kuriuo teikiama finansinių ataskaitų santrauka, auditorius turi informuoti vadovybę, jog jis nesutinka, kad būtų daroma nuoroda į auditorių, bei nustatyti ir atlikti kitus atitinkamus veiksmus, kad vadovybė nepagrįstai nedarytų nuorodos į auditorių (žr. A27~~20~~ dalį).

***

Taikymas ir kita aiškinamoji medžiaga

Užduoties prisiėmimas (žr. 5–6 dalis)

A1. Finansinių ataskaitų, pagal kurias parengta finansinių ataskaitų santrauka, auditas suteikia auditoriui žinių, reikalingų atlikti jo pareigas, susijusias su finansinių ataskaitų santrauka pagal šį TAS. Taikydamas šį TAS auditorius nesurinks pakankamų tinkamų įrodymų, kuriais remdamasis galėtų pareikšti nuomonę apie finansinių ataskaitų santrauką, jeigu jis nebus atlikęs finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, audito.

A2. Vadovybė savo sutikimą su 6 dalyje apibūdintais dalykais gali patvirtinti raštu priimdama užduoties sąlygas.

Kriterijai (žr. 6 dalį a punktą)

A3. Rengdama finansinių ataskaitų santrauką, vadovybė privalo nustatyti informaciją, kuri turi būti atspindėta finansinių ataskaitų santraukoje, taip, kad ji visais reikšmingais atžvilgiais atitiktų audituotas finansines ataskaitas arba būtų teisingai parengta. Kadangi dėl finansinių ataskaitų santraukos pobūdžio joje pateikiama apibendrinta ir tik ribotai atskleista informacija, padidėja rizika, kad nebus pateikta informacija, kurios reikia, kad tam tikromis aplinkybėmis finansinių ataskaitų santrauka nebūtų klaidinanti. Rizika padidėja, kai nėra nustatytų finansinių ataskaitų santraukos rengimo kriterijų.

A4. Veiksniai, galintys turėti įtakos auditoriaus išvadai dėl taikomųjų kriterijų tinkamumo yra:

- įmonės pobūdis;
- finansinių ataskaitų santraukos paskirtis;
- numatomų finansinių ataskaitų santraukos vartotojų informacijos poreikiai, ir
- tai, ar taikant tokius kriterijus bus parengta finansinių ataskaitų santrauka, kuri tam tikromis aplinkybėmis nebus klaidinanti.

A5. Finansinių ataskaitų santraukos rengimo kriterijus gali nustatyti įgaliota ar pripažinta standartus nustatanti organizacija arba įstatymas ar teisės aktas. Panašiai kaip ir finansinių ataskaitų atveju, kaip paaiškinta 210-ajame TAS[13], daugumoje atvejų auditorius gali daryti prielaidą, kad tokie kriterijai yra priimtini.

A6. Jeigu nustatytų finansinių ataskaitų santraukos rengimo kriterijų nėra, tokius kriterijus gali apibrėžti vadovybė, pavyzdžiui, remdamasi konkrečioje ūkio šakoje taikoma praktika. Taikant tam tikromis aplinkybėmis priimtinus kriterijus rengiama finansinių ataskaitų santrauka, kuri:

a) pakankamai atskleidžia jos apibendrintą pobūdį ir leidžia nustatyti audituotas finansines ataskaitas;

b) aiškiai apibūdina, iš ko ar kur galima gauti audituotas finansines ataskaitas, arba, jeigu įstatymas ar teisės aktas nurodo, kad numatomiems finansinių ataskaitų santraukos vartotojams audituotų finansinių ataskaitų pateikti nebūtina, ir nustato finansinių ataskaitų santraukos rengimo kriterijus, nurodo tą įstatymą ar teisės aktą;

c) pakankamai atskleidžia taikomus kriterijus;

d) atitinka susijusią informaciją, pateiktą audituotose finansinėse ataskaitose, arba gali būti pagal ją apskaičiuota; ir

e) atsižvelgiant į finansinių ataskaitų santraukos paskirtį, pateikia reikalingą informaciją, yra tinkamu lygiu apibendrinta, kad atsižvelgiant į aplinkybes nebūtų klaidinanti.

A7. Pakankamai atskleisti apibendrintą finansinių ataskaitų santraukos pobūdį ir nurodyti audituotas finansines ataskaitas, kaip nurodyta A6 dalies a punkte, galima, pavyzdžiui, pavadinime, tokiame kaip „Finansinių ataskaitų santrauka, parengta pagal 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų audituotas finansines ataskaitas“.

Audituotų finansinių ataskaitų prieinamumo vertinimas (žr. 8 dalies g punktą)

A8. Auditoriaus vertinimui, ar numatomi finansinių ataskaitų santraukos vartotojai gali be didelių sunkumų susipažinti su audituotomis finansinėmis ataskaitomis įtaką daro tokie veiksniai:

- ar finansinių ataskaitų santraukoje aiškiai nurodyta, iš ko ar kur galima gauti audituotas finansines ataskaitas;
- ar audituotos finansinės ataskaitos paskelbtos viešai; arba
- ar vadovybė yra sukūrusi tvarką, pagal kurią numatomi finansinių ataskaitų santraukos vartotojai gali laisvai gauti audituotas finansines ataskaitas.

[13] 210-ojo TAS „Susitarimas dėl užduoties sąlygų“ A3 ir A8–A9 dalys.

Nuomonės forma (žr. 9 dalį)

A9. Priėjęs išvadą, remdamasis įrodymais, surinktais atlikus 8 dalyje nurodytas procedūras, kad apie finansinių ataskaitų santrauką galima pareikšti nemodifikuotą nuomonę, auditorius gali pareikšti nuomonę vartodamas vieną iš 9 dalyje nurodytų frazių. Auditoriaus sprendimui, kurią frazę vartoti, įtakos turi konkrečioje jurisdikcijoje taikoma praktika.

Darbo atlikimo laikas ir įvykiai po auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos (žr. 12 dalį)

A10. 8 dalyje aprašytos procedūros dažnai taikomos atliekant finansinių ataskaitų auditą arba iš karto tokį auditą atlikus. Kai auditorius rengia auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos iš karto atlikęs finansinių ataskaitų auditą, auditorius neprivalo nei rinkti papildomų audito įrodymų apie audituojamas finansines ataskaitas, nei rengti auditoriaus išvados dėl įvykių, įvykusių po auditoriaus išvados dėl audituojamų finansinių ataskaitų datos, poveikio audituotoms finansinėms ataskaitoms, kadangi finansinių ataskaitų santrauka yra parengta pagal audituotas finansines ataskaitas ir neatnaujina jų informacijos.

~~Kita i~~**Informacija dokumentuose, kuriuose pateikiama finansinių ataskaitų santrauka** (žr. 14–15~~24~~ dalis)

~~A19. 720-ajame TAS[14] išdėstyti reikalavimai ir pateiktos gairės, susijusios su kitos informacijos, pateikiamos dokumente, kuriame pateikiamos audituotos finansinės ataskaitos ir susijusi auditoriaus išvada, skaitymo, ir veiksmų atsižvelgiant į reikšmingas neatitiktis ir reikšmingus faktų iškraipymus. Atitinkamai pritaikius konkrečioms aplinkybėms, jos galėtų būti naudingos į gyvendinant 24 dalies reikalavimą.~~

A11. 720-ajame TAS (persvarstytame) nagrinėjama auditoriaus atsakomybė, susijusi su finansinėse ataskaitose pateikiama kita informacija. 720-ajame TAS (persvarstytame) kita informacija apibrėžiama kaip finansinė arba nefinansinė informacija (kita nei finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada dėl jų), kuri pateikiama įmonės metinėje ataskaitoje. Metinėje ataskaitoje pateikiamos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada dėl jų arba metinė ataskaita pridedama prie finansinių ataskaitų ir auditoriaus išvados dėl jų.

A12. Priešingai, 14–15 dalyse nagrinėjama auditoriaus atsakomybė, susijusi su informacija dokumente, kuris taip pat apima finansinių ataskaitų santrauką ir auditoriaus išvadą dėl jos. Ši informacija gali būti:

- kai kurie arba visi dalykai, kurie aptarti kitoje informacijoje, pateiktoje metinėje ataskaitoje (pvz., kai finansinių ataskaitų santrauka ir auditoriaus išvada dėl jos yra pateiktos metinės ataskaitos santraukoje); arba
- dalykai, kurie neaptarti kitoje informacijoje, pateiktoje metinėje ataskaitoje.

A13. Skaitydamas dokumento, kuriame pateikta finansinių ataskaitų santrauka ir auditoriaus išvada dėl jos, informaciją auditorius gali sužinoti, kad tokia informacija yra klaidinanti ir todėl būtina imtis atitinkamų veiksmų. Pagal atitinkamus etikos reikalavimus[15] auditorius neturėtų būti sąmoningai susijęs su informacija, kurioje, auditoriaus nuomone, yra iš esmės klaidingų arba klaidinančių tvirtinimų, praleistų ar neaiškiai pateiktų pareiškimų ar informacijos, kai toks nepateikimas arba neaiškus pateikimas yra

---

[14] ~~720-asis TAS (persvarstytas)„Auditoriaus atsakomybė *dėl kitos informacijos dokumentuose, į kuriuos įtrauktos audituotos finansinės ataskaitos*“.~~

[15] Tarptautinių buhalterių etikos standartų valdybos *Buhalterių profesionalų etikos kodekso* (TBESV kodeksas) 110.2 dalis.

klaidinantis.

Informacija, kuri pateikta dokumente, apimančiame finansinių ataskaitų santrauką, ir kurioje nagrinėjama dalis ar visi tie patys dalykai kaip ir kitoje informacijoje, pateiktoje metinėje ataskaitoje

A14. Kai informacija yra pateikiama dokumente, apimančiame finansinių ataskaitų santrauką ir auditoriaus išvadą dėl jos, ir kai tokioje informacijoje nagrinėjami kai kurie ar visi tie patys dalykai kaip ir kitoje informacijoje, pateiktoje metinėje ataskaitoje, pagal 720-ąjį TAS (persvarstytą) atlikto darbo su kita informacija gali pakakti šio TAS 14–15 dalių tikslams įgyvendinti.

A15. Jei auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų nustatomi neištaisyti reikšmingi kitos informacijos iškraipymai ir tokie neištaisyti reikšmingi iškraipymai yra susiję su dalyku, kuris nagrinėjamas informacijoje, pateikiamoje dokumente, apimančiame finansinių ataskaitų santrauką ir auditoriaus išvadą dėl jos, tarp finansinių ataskaitų santraukos ir tokios informacijos gali būti reikšmingas nesuderinamumas arba informacija gali būti klaidinanti.

Informacija, kuri pateikta dokumente, apimančiame finansinių ataskaitų santrauką, ir kurioje nagrinėjama dalykai, kurie nebuvo nagrinėjami kitoje informacijoje, pateiktoje metinėje ataskaitoje

A16. Atsižvelgiant į aplinkybes pritaikytos 720-ojo TAS (persvarstyto) nuostatos gali būti vertingos auditoriui, kuris siekia nustatyti tinkamus veiksmus kaip atsaką į vadovybės atsisakymą atlikti būtinus informacijos pakeitimus, įskaitant įtaką auditoriaus išvadai dėl finansinių ataskaitų santraukos.

Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos

Auditoriaus išvados dalys

Antraštė (žr. A16~~14~~ dalies a punktą)

A17~~11~~.Antraštė, kurioje būtų nurodyta, kad pateikiama nepriklausomo auditoriaus išvada, pavyzdžiui, „Nepriklausomo auditoriaus išvada“, patvirtina, kad auditorius laikėsi visų atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo. Tuo skiriasi nepriklausomo auditoriaus išvada nuo išvadų, kurias išleidžia kiti.

Adresatas (žr. 16~~14~~ dalies b punktą ir 17~~15~~ dalį)

A18~~12~~.Auditoriaus vertinimui dėl finansinių ataskaitų santraukos adresato tinkamumo įtakos turi užduoties sąlygos, įmonės pobūdis ir finansinių ataskaitų santraukos paskirtis.

~~Įžanginė pastraipa~~ Finansinių ataskaitų santraukos identifikavimas (žr. 6~~14~~ dalies c punkta~~o~~ ~~i papunktį~~)

A19~~13~~.Jei auditorius žino, kad finansinių ataskaitų santrauka bus įtraukta į dokumentą, kuriame pateikiama ~~kita~~ informacija, kita nei finansinių ataskaitų santrauka ir auditoriaus išvada dėl jos, auditorius gali apsvarstyti galimybę nurodyti puslapius, kuriuose pateikta finansinių ataskaitų santrauka, jei tą galima padaryti atsižvelgiant į pateikimo būdą. Remdamiesi tokia informacija skaitytojai galės atpažinti finansinių ataskaitų santrauką, su kuria susijusi auditoriaus išvada.

Auditoriaus išvados data (žr. ~~14 dalies h punktą ir~~ 16 dalies m punktą ir 18 dalį)

A20~~14~~.Koks asmuo ar asmenys su pripažintais įgaliojimais turi patvirtinti, kad finansinių ataskaitų santrauka buvo parengta ir prisiimti už ją atsakomybę, priklauso nuo užduoties sąlygų, įmonės pobūdžio ir finansinių ataskaitų santraukos paskirties.

Nuoroda į auditoriaus išvadą dėl audituotų finansinių ataskaitų (žr. 19 dalį)

A21. Pagal šio TAS 19 dalies i punktą reikalaujama, kad tais atvejais, kai auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pateikiama informacija apie vieną ar kelis pagrindinius audito dalykus, apibūdintus 701-ajame TAS[16], apie tai būtų nurodyta auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos. Tačiau auditorius neprivalo auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų santraukos apibūdinti kiekvieno pagrindinio audito dalyko.

A22. 19 dalyje reikalaujamas (-i) pareiškimas (-ai) ir apibūdinimas (-ai) skirti atkreipti dėmesį į tokius dalykus, todėl vis tiek būtina perskaityti auditoriaus išvadą dėl audituotų finansinių ataskaitų. Reikalaujami apibūdinimai skirti informuoti apie dalyko (-ų) pobūdį, o ne atkartoti visą susijusį auditoriaus išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų tekstą.

Pavyzdžiai (žr. ~~14, 17–18~~16 ir 19–21 dalis)

A23~~15~~.Šio TAS priede pateikti auditoriaus išvadų dėl finansinių ataskaitų santraukos pavyzdžiai, kuriuose atsižvelgiant į skirtingas aplinkybes:

a) pareikštos nemodifikuotos nuomonės;

b) santraukos parengtos pagal audituotas finansines ataskaitas, apie kurias auditorius pareiškė modifikuotą nuomonę ; ~~ir~~

c) pareikšta modifikuota nuomonė;

d) santraukos parengtos pagal audituotas finansines ataskaitas, kai auditoriaus išvadoje dėl jų pateiktas pareiškimas, kuriame apibūdintas neištaisytas reikšmingas kitos informacijos iškraipymas pagal 720-ąjį TAS (persvarstytą); ir

e) santraukos parengtos pagal audituotas finansines ataskaitas, kai auditoriaus išvadoje dėl jų pateiktas skyrius „Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas“ ir kitus pagrindinius audito dalykus.

Lyginamieji duomenys (žr. A23~~21–~~A24~~22~~ dalis)

A24~~16~~.Jeigu audituotose finansinėse ataskaitose pateikti lyginamieji duomenys, daroma prielaida, kad tokie lyginamieji duomenys bus pateikti ir finansinių ataskaitų santraukoje. Audituotose finansinėse ataskaitose pateikti lyginamieji duomenys gali būti laikomi atitinkamais duomenimis ar lyginamąja finansine informacija. 710-ajame TAS aprašyta, kokį poveikį šis skirtumas daro auditoriaus išvadai dėl finansinių ataskaitų, ypač nuorodai į kitus auditorius, kurie atliko praėjusio laikotarpio finansinių ataskaitų auditą.

A25~~17~~.Aplinkybės, kurios gali daryti poveikį auditoriaus sprendimui, ar lyginamieji skaičiai praleisti pagrįstai, gali būti finansinių ataskaitų santraukos pobūdis ir tikslas, taikomi kriterijai ir numatomų finansinių sąskaitų vartotojų informacijos poreikiai.

[16] 701-ojo TAS 13 dalis.

Neauditуota papildoma informacija, pateikiama kartu su finansinių ataskaitų santrauka (žr. 25~~23~~ dalį)

A26~~18~~.700-ajame TAS (persvarstytame)[17] išdėstyti reikalavimai ir pateiktos gairės, taikytinos tais atvejais, kai kartu su audituotomis finansinėmis ataskaitomis pateikiama neauditуota papildoma informacija, kuri, pritaikius kaip tinkama pagal aplinkybes, gali padėti atitikti 25~~23~~ dalyje apibrėžtus reikalavimus.

Auditoriaus susiejimas (žr. ~~25–~~26–27 dalis)

A27~~20~~.Kiti tinkami veiksmai, kurių auditorius gali imtis, jeigu vadovybė nesiima jos prašomų atlikti veiksmų, gali būti numatomų vartotojų ar kitų žinomų trečiųjų šalių vartotojų informavimas, kad nuoroda į auditorių padaryta nederamai. Auditoriaus veiksmų eiga priklauso nuo auditoriaus teisių ir pareigų. Todėl auditorius gali nuspręsti kreiptis teisinio patarimo.

[17] 700-ojo TAS (persvarstyto) „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas“ 53~~46~~–54~~47~~ dalys

Priedas

(žr. A2315 dalį)

Nepriklausomo auditoriaus išvadų dėl finansinių ataskaitų santraukos pavyzdžiai

- 1 pavyzdys. Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos, parengtos pagal nustatytus kriterijus. Apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta nemodifikuota nuomonė. Auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra vėlesnė nei auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data. Auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pateiktas skyrius „Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas“ ir kiti pagrindiniai audito dalykai.

- 2 pavyzdys. Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos, parengtos pagal vadovybės nustatytus ir finansinių ataskaitų santraukoje pakankamai atskleistus kriterijus. Auditorius nustatė, kad taikomieji kriterijai konkrečiomis aplinkybėmis yra priimtini. Apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta nemodifikuota nuomonė. Auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra tokia pati kaip auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data. Auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pateiktas pareiškimas, kuriame apibūdintas neištaisytas reikšmingas kitos informacijos iškraipymas. Kita informacija, su kuria susijęs neištaisytas reikšmingas iškraipymas, taip pat yra informacija, kuri pateikta dokumente, apimančiame finansinių ataskaitų santrauką ir auditoriaus išvadą dėl jos.

- 3 pavyzdys. Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos, parengtos pagal vadovybės nustatytus ir finansinių ataskaitų santraukoje pakankamai atskleistus kriterijus. Auditorius nustatė, kad taikomieji kriterijai konkrečiomis aplinkybėmis yra priimtini. Apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta sąlyginė nuomonė. Auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra tokia pati kaip auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data.

- 4 pavyzdys. Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos, parengtos pagal vadovybės nustatytus ir finansinių ataskaitų santraukoje pakankamai atskleistus kriterijus. Auditorius nustatė, kad taikomieji kriterijai konkrečiomis aplinkybėmis yra priimtini. Apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta neigiama nuomonė. Auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra tokia pati kaip auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data.

- 5 pavyzdys. Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos, parengtos pagal nustatytus kriterijus. Apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta nemodifikuota nuomonė. Auditorius padarė išvadą, kad neįmanoma pareikšti nemodifikuotos nuomonės apie finansinių ataskaitų santrauką. Auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra tokia pati kaip auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data.

1 pavyzdys.

Gali būti tokios aplinkybės:

- **apie įmonės, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama viešojoje rinkoje, audituotas finansines ataskaitas pareikšta nemodifikuota nuomonė;**
- **finansinių ataskaitų santraukos parengimo kriterijai yra nustatyti;**
- **auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra vėlesnė nei auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data;**
- **auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pateiktas skyrius „Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas“;**
- **auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pateikti kiti pagrindiniai audito dalykai[1].**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ SANTRAUKOS

[Atitinkamas adresatas]

Nuomonė

~~Toliau pateikiama f~~Finansinių ataskaitų santrauka, kurią sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d. balanso santrauka, 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaitos santrauka, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos santrauka ir pinigų srautų ataskaitos santrauka, yra parengta pagal ABC įmonės audituotas 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas. ~~Savo 20X2 m. vasario 15 d. išvadoje dėl tų finansinių ataskaitų mes pareiškėme nemodifikuotą nuomonę. Tos finansinės ataskaitos ir finansinių ataskaitų santrauka neatspindi įvykių, įvykusių po mūsų išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos, poveikio.~~

Mūsų nuomone, čia pridėta finansinių ataskaitų santrauka~~, parengta pagal audituotas ABC įmonės finansines ataskaitas už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus,~~ visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ~~tas~~ audituotas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) pagal [apibūdinti nustatytus kriterijus]. [Nuomonės pastraipa ir antraštė perkelti į pradžią.]

Finansinių ataskaitų santrauka

Finansinių ataskaitų santraukoje nėra atskleista visa informacija, kurios reikalaujama pagal [apibūdinti finansinės atskaitomybės tvarką, pagal kurią rengiamos audituotos ABC įmonės finansines ataskaitos]. Todėl nepakanka perskaityti vien tik finansinių ataskaitų santraukos ir auditoriaus išvados dėl jos – būtina perskaityti ir audituotas ~~ABC įmonės~~ finansines ataskaitas ir auditoriaus išvadą dėl jų. Finansinių ataskaitų santrauka ir audituotos finansinės ataskaitos neatspindi įvykių, įvykusių po mūsų išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos, poveikio. [Kad būtų aiškiau, į šios pastraipos pabaigą buvo perkeltas šiek tiek pakeistas paskutinis skyriaus „Nuomonė“ sakinys.]

[1] Kaip paaiškinta 701-ojo TAS 15 dalyje, su veiklos tęstinumu susiję reikšmingas neapibrėžtumas dėl savo pobūdžio laikomas pagrindiniu audito dalyku, tačiau jis turi būti pateiktas atskirame auditoriaus išvados skyriuje pagal 570-ojo TAS (persvarstyto) 22 dalies nuostatas.

Audituotos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada dėl jų

Savo 20X2 m. vasario 15 d. išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pareiškėme nemodifikuotą nuomonę. [Kad būtų aiškiau, čia perkeltas šiek tiek pakeistas priešpaskutinis skyriaus „Nuomonė“ (pirmos pastraipos) sakinys.] Tokia auditoriaus išvada taip pat apima:

- skyrių „Su veiklos tęstinumu susijęs reikšmingas neapibrėžtumas“, kuriame atkreipiamas dėmesys į audituotų finansinių ataskaitų 6 pastabą. Audituotų finansinių ataskaitų 6 pastaboje nurodoma, kad ABC įmonė per metus, kurie pasibaigė 20X1 m. gruodžio 31 d., patyrė ZZZ grynąją nuostolį, ir nuo tos dienos ABC įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai YYY suma viršija bendrą turto vertę. Kaip nurodyta 6 pastaboje, šie įvykiai ar sąlygos kartu su kitais audituotų finansinių ataskaitų 6 pastaboje pateiktais dalykais parodo, kad egzistuoja reikšmingas neapibrėžtumas, kuris gali sukelti reikšmingų abejonių dėl ABC įmonės gebėjimo tęsti veiklą. Šie dalykai aptarti finansinių ataskaitų santraukos 5 pastaboje;
- kitus pagrindinius audito dalykus[2]. [Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą.][3]

Vadovybės[4] atsakomybė už finansinių ataskaitų santrauką

Vadovybė yra atsakinga už ~~audituotų~~ finansinių ataskaitų santraukos parengimą pagal [apibūdinti nustatytus kriterijus].

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – pareikšti nuomonę, ar finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka tas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) remiantis procedūromis, kurias mes atlikome pagal 810-ąjį tarptautinį audito standartą (TAS) (persvarstytą) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“.

~~**Nuomonė**~~

~~Mūsų nuomone, finansinių ataskaitų santrauka, parengta pagal audituotas ABC įmonės finansines ataskaitas už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, visais reikšmingais atžvilgiais atitinka tas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) pagal [apibūdinti nustatytus kriterijus].~~

[Auditoriaus parašas]

~~[Auditoriaus išvados data]~~

[Auditoriaus adresas]

[Auditoriaus išvados data]

[2] Jeigu esant tam tikroms aplinkybėms reikšmingas neapibrėžtumas, susijęs su veiklos tęstinumu, nenustatomas, informacijoje apie pagrindinius audito dalykus nebūtina pateikti žodžio „kiti“.

[3] Auditorius gali papildomai paaiškinti pagrindinius audito dalykus, jei tai būtų naudinga auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos vartotojams.

[4] Arba kitas terminas, tinkamas pagal konkrečios jurisdikcijos teisinę tvarką.

2 pavyzdys.

Gali būti tokios aplinkybės:

- **apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta nemodifikuota nuomonė;**
- **vadovybė nustatė kriterijus ir juos tinkamai atskleidė X pastaboje. Auditorius nustatė, kad atsižvelgiant į aplinkybes kriterijai yra priimtini;**
- **auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra tokia pati kaip auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data;**
- **auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pateiktas pareiškimas, kuriame apibūdintas neištaisytas reikšmingas kitos informacijos iškraipymas. Kita informacija, su kuria susijęs neištaisytas reikšmingas iškraipymas, taip pat yra informacija, kuri pateikta dokumente, apimančiame finansinių ataskaitų santrauką ir auditoriaus išvadą dėl jos.**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ SANTRAUKOS

[Atitinkamas adresatas]

Nuomonė

~~Toliau pateikiama f~~Finansinių ataskaitų santrauka, kurią sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d. balanso santrauka, 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaitos santrauka, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos santrauka ir pinigų srautų ataskaitos santrauka, yra parengta pagal ABC įmonės audituotas 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas. ~~Savo 20X2 m. vasario 15 d. išvadoje dėl tų finansinių ataskaitų mes pareiškėme nemodifikuotą nuomonę.~~[5]

Mūsų nuomone, čia pridėta finansinių ataskaitų santrauka~~, parengta pagal audituotas ABC įmonės finansines ataskaitas už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus,~~ visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ~~tas~~ audituotas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) pagal X pastaboje apibūdintą pagrindą. [Nuomonės pastraipa ir antraštė perkelti į pradžią.]

Finansinių ataskaitų santrauka

Finansinių ataskaitų santraukoje nėra atskleista visa informacija, kurios reikalaujama pagal [apibūdinti finansinės atskaitomybės tvarką, pagal kurią rengiamos audituotos ABC įmonės finansines ataskaitos]. Todėl nepakanka perskaityti vien tik finansinių ataskaitų santraukos ir auditoriaus išvados dėl jos, būtina perskaityti ir audituotas ~~ABC įmonės~~ finansines ataskaitas ir auditoriaus išvadą dėl jų.

Audituotos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada dėl jų

Savo 20X2 m. vasario 15 d. išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pareiškėme nemodifikuotą nuomonę. [Audituotos finansinės ataskaitos pateiktos 20X1 m. metinėje ataskaitoje. Auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pateiktas pareiškimas, kuriame apibūdintas neištaisytas reikšmingas kitos informacijos iškraipymas, su vadovybe aptarti dalykai ir 20X1 m. metinės ataskaitos analizė. Su vadovybe aptarti dalykai ir analizė, neištaisytas reikšmingas kitos informacijos iškraipymas taip pat pateikti 20X1 m. metinės ataskaitos santraukoje.] [*Apibūdinkite neištaisytą reikšmingą kitos informacijos*

[5] ~~Kai auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra vėlesnė nei auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias finansinių ataskaitų santrauka parengta, data, ši pastraipa papildoma tokiu sakiniu: „Tos finansinės ataskaitos ir finansinių ataskaitų santrauka neatspindi įvykių, įvykusių po mūsų išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos, poveikio.“~~

iškraipymą .] [Kad būtų aiškiau, į šios pastraipos pradžią buvo perkeltas šiek tiek pakeistas paskutinis sakinys, kuris buvo pateiktas pirmoje skyriaus „Nuomonė“ pastraipoje.]

Vadovybės[6] atsakomybė už finansinių ataskaitų santrauką

Vadovybė yra atsakinga už ~~audituotų~~ finansinių ataskaitų santraukos parengimą remiantis X pastaboje apibūdintu pagrindu.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – pareikšti nuomonę, ar finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka tas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) remiantis procedūromis, kurias mes atlikome pagal 810-ąjį tarptautinį audito standartą (TAS) (persvarstytą) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“.

~~**Nuomonė**~~

~~Mūsų nuomone, finansinių ataskaitų santrauka, parengta pagal audituotas ABC įmonės finansines ataskaitas už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, visais reikšmingais atžvilgiais atitinka tas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) pagal X pastaboje apibūdintą pagrindą.~~

[Auditoriaus parašas]

~~[Auditoriaus išvados data]~~

[Auditoriaus adresas]

[Auditoriaus išvados data]

[6] Arba kitas terminas, tinkamas pagal konkrečios jurisdikcijos teisinę tvarką.

3 pavyzdys.

Gali būti tokios aplinkybės:

- **apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta sąlyginė nuomonė;**
- **vadovybė nustatė kriterijus ir juos tinkamai atskleidė X pastaboje. Auditorius nustatė, kad atsižvelgiant į aplinkybes kriterijai yra priimtini;**
- **auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra tokia pati kaip auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data.**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ SANTRAUKOS

[Atitinkamas adresatas]

Nuomonė

~~Toliau pateikiama f~~Finansinių ataskaitų santrauka, kurią sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos santrauka, 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų bendrųjų pajamų ataskaitos santrauka, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos santrauka ir pinigų srautų ataskaitos santrauka, yra parengta pagal ABC įmonės (toliau – Įmonės) audituotas 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas[7]. Savo 20X2 m. vasario 15 d. ~~(žr. toliau)~~ išvadoje dėl tų finansinių ataskaitų pareiškėme sąlyginę nuomonę[8].

Mūsų nuomone, čia pridėta finansinių ataskaitų santrauka~~, parengta pagal audituotas ABC įmonės finansines ataskaitas už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus,~~ visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ~~tas~~ audituotas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) pagal X pastaboje apibūdintą pagrindą. Tačiau finansinių ataskaitų santrauka yra iškraipyta tokiu mastu kaip ir audituotos ABC įmonės finansinės ataskaitos už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus. [Nuomonės pastraipa ir antraštė perkelti į pradžią.]

Finansinių ataskaitų santrauka

Finansinių ataskaitų santraukoje nėra atskleista visa informacija, kurios reikalaujama pagal [apibūdinti finansinės atskaitomybės tvarką, pagal kurią rengiamos audituotos ABC įmonės finansines ataskaitos]. Todėl nepakanka perskaityti vien tik finansinių ataskaitų santraukos ir auditoriaus išvados dėl jos, būtina perskaityti ir audituotas ~~ABC įmonės~~ finansines ataskaitas ir auditoriaus išvadą dėl jų.

Audituotos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada dėl jų

20X2 m. vasario 15 d. auditoriaus išvadoje pareiškėme sąlyginę nuomonę apie audituotas ~~Audituotų~~ finansinesių ataskaitasų ~~iškraipymas yra aprašytas mūsų sąlyginėje auditoriaus nuomonėje, pateiktoje~~ . Mūsų sąlyginės nuomonės pagrindas yra tai, kad ~~pagrįsta tuo, kad įmonės atsargos tų finansinių ataskaitų balanse yra apskaitomos xxx verte.~~ v~~V~~adovybė neįvertino atsargų mažesniąja iš savikainos ar grynosios galimo realizavimo vertės, bet apskaitė jas tik savikaina, o tai yra nukrypimas nuo Tarptautinių

[7] ~~Kai auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra vėlesnė nei auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias finansinių ataskaitų santrauka parengta, data, ši pastraipa papildoma tokiu sakiniu: „Tos finansinės ataskaitos ir finansinių ataskaitų santrauka neatspindi įvykių, įvykusių po mūsų išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos, poveikio.“~~

[8] Audituotų finansinių ataskaitų skyriuje „Nuomonė“ pateikus nuorodą į sąlyginę nuomonę auditoriaus išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų, vartotojai lengviau supras, kad nepaisant to, kad auditorius pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie finansinių ataskaitų santrauką, ji atspindi audituotas finansines ataskaitas, kurios yra reikšmingai iškraipytos.

finansinės atskaitomybės standartų.] Remiantis įmonės apskaitos dokumentais galima daryti išvadą, kad jeigu vadovybė būtų vertinusi atsargas savikainos arba grynosios galimo realizavimo vertės suma – atsižvelgusi į tai, kuri mažesnė, atsargų vertę būtų reikėję sumažinti iki grynosios galimo realizavimo vertės xxx suma. Atitinkamai pardavimo savikaina būtų padidinta xxx, o pelno mokestis, grynasis pelnas ir akcininkų nuosavo kapitalo dalis būtų sumažinti atitinkamai xxx, xxx ir xxx. ~~Mūsų sąlyginėje audito nuomonėje teigiama, kad išskyrus aprašytų dalykų poveikį, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais.~~ [Kad būtų aiškiau, ši pastraipa buvo perkelta į pradžią iš toliau pateikto skyriaus „Nuomonė“ ir pakeista.]

Vadovybės[9] atsakomybė už finansinių ataskaitų santrauką

Vadovybė yra atsakinga už ~~audituotų~~ finansinių ataskaitų santraukos parengimą remiantis X pastaboje apibūdintu pagrindu.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – pareikšti nuomonę, ar finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka tas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) remiantis procedūromis, kurias mes atlikome pagal 810-ąjį tarptautinį audito standartą (TAS) (persvarstytą) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“.

~~**Nuomonė**~~

~~Mūsų nuomone, finansinių ataskaitų santrauka, parengta pagal audituotas ABC įmonės finansines ataskaitas už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus, visais reikšmingais atžvilgiais atitinka tas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) pagal X pastaboje apibūdintą pagrindą. Tačiau finansinių ataskaitų santrauka yra iškraipyta tokiu mastu kaip ir audituotos ABC įmonės finansinės ataskaitos už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.~~

~~Audituotų finansinių ataskaitų iškraipymas yra aprašytas mūsų sąlyginėje auditoriaus nuomonėje, pateiktoje mūsų 20X2 m. vasario 15 d. išvadoje. Mūsų sąlyginė nuomonė pagrįsta tuo, kad įmonės atsargos tų finansinės būklės ataskaitoje yra apskaitomos xxx verte. Vadovybė neįvertino atsargų savikainos arba grynosios galimo realizavimo vertės suma – atsižvelgusi į tai, kuri mažesnė, bet apskaitė jas tik savikaina, o tai yra nukrypimas nuo Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų. Įmonės įrašai rodo, kad jeigu vadovybė būtų pateikusi atsargas savikainos arba grynosios galimo realizavimo vertės suma – atsižvelgusi į tai, kuri mažesnė, atsargų vertę būtų reikėję sumažinti iki grynosios galimo realizavimo vertės xxx suma. Atitinkamai pardavimo savikaina būtų padidinta xxx, o pelno mokestis, grynasis pelnas ir akcininkų nuosavo kapitalo dalis būtų sumažinti atitinkamai xxx, xxx ir xxx. Mūsų sąlyginėje audito nuomonėje teigiama, kad išskyrus aprašytų dalykų poveikį, finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia (arba *parodo tikrą ir teisingą vaizdą*) ABC įmonės 20X1 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir tą dieną pasibaigusių metų jos finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus, vadovaujantis tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais.~~

[Auditoriaus parašas]

~~[Auditoriaus išvados data]~~

[9] Arba kitas terminas, tinkamas pagal konkrečios jurisdikcijos teisinę tvarką.

[Auditoriaus adresas]

[Auditoriaus išvados data]

4 pavyzdys.

Gali būti tokios aplinkybės:

- **apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta neigiama nuomonė;**
- **vadovybė nustatė kriterijus ir juos tinkamai atskleidė X pastaboje. Auditorius nustatė, kad atsižvelgiant į aplinkybes kriterijai yra priimtini;**
- **auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra tokia pati kaip auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data.**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ SANTRAUKOS

[Atitinkamas adresatas]

Atsisakymas pareikšti nuomonę

~~Toliau pateikiama f~~Finansinių ataskaitų santrauka, kurią sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d. balanso santrauka, 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaitos santrauka, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos santrauka ir pinigų srautų ataskaitos santrauka, yra parengta pagal ABC įmonės audituotas 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas[10].

Dėl auditoriaus išvados skyriuje „Audituotos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada dėl jų“ aptartos neigiamos nuomonės apie audituotas finansines ataskaitas ~~pirmiau aprašytųjų dalykų svarbos yra~~ netinkama pareikšti nuomonę apie toliau pateikiamų ~~ABC įmonės~~ finansinių ataskaitų santrauką ~~už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus~~. [Nuomonės pastraipa ir antraštė perkelti į pradžią.]

Finansinių ataskaitų santrauka

Finansinių ataskaitų santraukoje nėra atskleista visa informacija, kurios reikalaujama pagal [apibūdinti finansinės atskaitomybės tvarką, pagal kurią rengiamos audituotos ABC įmonės finansines ataskaitos]. Todėl nepakanka perskaityti vien tik finansinių ataskaitų santraukos ir auditoriaus išvados dėl jos, būtina perskaityti ir audituotas ~~ABC įmonės~~ finansines ataskaitas ir auditoriaus išvadą dėl jų.

Audituotos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada dėl jų

Savo 20X2 m. vasario 15 d. auditoriaus išvadoje mes pareiškėme neigiamą auditoriaus nuomonę apie audituotas ABC įmonės finansines ataskaitas už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus. Neigiamą nuomonę mes pareiškėme, kadangi [apibūdinti neigiamos auditoriaus nuomonės pagrindą]. ~~Mūsų neigiamoje nuomonėje nurodyta, kad [apibūdinti neigiamą auditoriaus nuomonę].~~ [Kad būtų aiškiau, perkelta iš šiek tiek pakeisto skyriaus „Atsisakymas pareikšti nuomonę“.]

Vadovybės[11] atsakomybė už finansinių ataskaitų santrauką

Vadovybė yra atsakinga už ~~audituotų~~ finansinių ataskaitų santraukos parengimą remiantis X pastaboje apibūdintu pagrindu.

---

[10] ~~Kai auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra vėlesnė nei auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias finansinių ataskaitų santrauka parengta, data, ši pastraipa papildoma tokiu sakiniu: „Tos finansinės ataskaitos ir finansinių ataskaitų santrauka neatspindi įvykių, įvykusių po mūsų išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos, poveikio.“~~

[11] Arba kitas terminas, tinkamas pagal konkrečios jurisdikcijos teisinę tvarką.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – pareikšti nuomonę, ar finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka tas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) remiantis procedūromis, kurias mes atlikome pagal 810-ąjį tarptautinį audito standartą (TAS) (persvarstytą) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“.

~~**Atsisakymas pareikšti nuomonę**~~

~~Savo 20X2 m. vasario 15 d. auditoriaus išvadoje mes pareiškėme neigiamą auditoriaus nuomonę apie ABC įmonės finansines ataskaitas už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus. Neigiamą auditoriaus nuomonę pareiškėme, kadangi [apibūdinti neigiamos auditoriaus nuomonės pagrindą]. Mūsų neigiamoje auditorius nuomonėje nurodyta, kad [apibūdinti neigiamą auditoriaus nuomonę].~~

~~Dėl pirmiau aprašytųjų dalykų svarbos yra nedera pareikšti nuomonę apie ABC įmonės finansinių ataskaitų santrauką už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus.~~

[Auditoriaus parašas]

~~[Auditoriaus išvados data]~~

[Auditoriaus adresas]

[Auditoriaus išvados data]

5 pavyzdys.

Gali būti tokios aplinkybės:

- **apie audituotas finansines ataskaitas pareikšta nemodifikuota nuomonė;**
- **finansinių ataskaitų santraukos parengimo kriterijai yra nustatyti;**
- **auditorius padarė išvadą, kad neįmanoma pareikšti nemodifikuotos nuomonės apie finansinių ataskaitų santrauką;**
- **auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra tokia pati kaip auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, data.**

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ SANTRAUKOS

[Atitinkamas adresatas]

Neigiama nuomonė

~~Toliau pateikiama f~~Finansinių ataskaitų santrauka, kurią sudaro 20X1 m. gruodžio 31 d. balanso santrauka, 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų pelno (nuostolių) ataskaitos santrauka, nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos santrauka ir pinigų srautų ataskaitos santrauka, yra parengta pagal ABC įmonės audituotas 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas. ~~Savo 20X2 m. vasario 15 d. išvadoje dėl tų finansinių ataskaitų mes pareiškėme nemodifikuotą nuomonę.~~[12]

Mūsų nuomone, dėl skyriuje „Neigiamos nuomonės pagrindas“ ~~pastraipoje~~ apibūdintų dalykų svarbos ~~pirmiau nurodyta~~ čia pridėta finansinių ataskaitų santrauka neatitinka audituotų ABC įmonės finansinių ataskaitų (arba *nėra teisingai parengta jų santrauka*) už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal [apibūdinti taikomus kriterijus]. [Neigiamos nuomonės pastraipa ir antraštė perkelti į pradžią.]

Neigiamos nuomonės pagrindas

[Apibūdinti dalyką, dėl kurio finansinių ataskaitų santrauka neatitinka visais reikšmingais atžvilgiais audituotų finansinių ataskaitų (arba *nėra teisingai parengta jų santrauka*) pagal taikomuosius kriterijus.] [Skyrius „Neigiamos nuomonės pagrindas“ perkeltas iš apačios į viršų.]

Finansinių ataskaitų santrauka

Finansinių ataskaitų santraukoje nėra atskleista visa informacija, kurios reikalaujama pagal [apibūdinti finansinės atskaitomybės tvarką, pagal kurią rengiamos audituotos ABC įmonės finansines ataskaitos]. Todėl finansinių ataskaitų santraukos ir auditoriaus išvados dėl jos skaitymas negali atstoti audituotų ~~ABC įmonės~~ finansinių ataskaitų ir auditoriaus išvados dėl jų skaitymo.

[12] ~~Kai auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų santraukos data yra vėlesnė nei auditoriaus išvados dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias finansinių ataskaitų santrauka parengta, data, ši pastraipa papildoma tokiu sakiniu: „Tos finansinės ataskaitos ir finansinių ataskaitų santrauka neatspindi įvykių, įvykusių po mūsų išvados dėl audituotų finansinių ataskaitų datos, poveikio.“~~

Audituotos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada dėl jų

Savo 20X2 m. vasario 15 d. išvadoje dėl audituotų finansinių ataskaitų pareiškėme nemodifikuotą nuomonę. [Kad būtų aiškiau, į čia perkeltas šiek tiek pakeistas paskutinis pirmosios pastraipos sakinys.]

Vadovybės[13] atsakomybė už audituotų finansinių ataskaitų santrauką

Vadovybė yra atsakinga už ~~audituotų~~ finansinių ataskaitų santraukos parengimą pagal [apibūdinti nustatytus kriterijus].

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė – pareikšti nuomonę, ar finansinių ataskaitų santrauka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka tas finansines ataskaitas (arba *yra teisingai parengta jų santrauka*) remiantis procedūromis, kurias mes atlikome pagal 810-ąjį tarptautinį audito standartą (TAS) (persvarstytą) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“.

~~**Neigiama nuomonė**~~

~~Mūsų nuomone, dėl „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindas“ pastraipoje apibūdintų dalykų svarbos pirmiau nurodyta finansinių ataskaitų santrauka neatitinka audituotų ABC įmonės finansinių ataskaitų (arba *nėra teisingai parengta jų santrauka*) už 20X1 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pagal [apibūdinti taikomus kriterijus.~~

[Auditoriaus parašas]

~~[Auditoriaus išvados data]~~

[Auditoriaus adresas]

[Auditoriaus išvados data]

[13] Arba kitas terminas, tinkamas pagal konkrečios jurisdikcijos teisinę tvarką.

IFAC išleido *International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes*, diskusinius projektus, konsultacijų dokumentus ir kitus *IAASB* leidinius bei jai priklauso visų šių leidinių autorių teisės.

IAASB ir *IFAC* neprisiima atsakomybės už asmens patirtus nuostolius, jeigu jis ėmėsi arba nesiėmė veiksmų remdamasis šio leidinio medžiaga, neatsižvelgiant į tai, ar tokie nuostoliai susidarė dėl aplaidumo arba kitų priežasčių.

Tokie pavadinimai kaip *International Auditing and Assurance Standards Board, International Standards on Auditing, International Standard on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Note, International Federation of Accountants*, taip pat tokie trumpiniai kaip *IAASB, ISA, ISAE, ISRE, ISRS, ISQC, IAPN, IFAC* ir *IAASB* logotipai yra *IFAC* prekių ženklai arba JAV ir kitose šalyse įregistruoti IFAC prekių ir paslaugų ženklai.

© 2016 m. kovas, autorių teisės priklauso *IFAC*®. Visos teisės saugomos. Šį dokumentą galima kopijuoti, saugoti, perduoti ar kitaip naudoti tik gavus raštišką *IFAC* leidimą, jeigu įstatymai nenustato kitaip. Susisiekite permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-282-7

Šis *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* parengtas 810-asis tarptautinis audito standartas (ISA) (persvarstytas) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“, kurį 2016 m. kovą anglų kalba išleido *International Federation of Accountants (IFAC)* ir kurį 2016 m. gruodį į lietuvių kalbą išvertė Lietuvos auditorių rūmai, yra platinamas gavus *IFAC* leidimą. 810-ojo tarptautinio audito standarto (ISA) (persvarstyto) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“ vertimo procesas buvo apsvarstytas *IFAC* ir vertimas atliktas remiantis „Politikos pareiškimu – *IFAC* išleistų standartų vertimo ir platinimo politika“. Patvirtintas 810-ojo tarptautinio audito standarto (ISA) (persvarstyto) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“ tekstas yra *IFAC* išleistas anglų kalba.

© 2016 m. 810-ojo tarptautinio audito standarto (ISA) (persvarstyto) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“ teksto anglų kalba autorių teisės priklauso *International Federation of Accountants (IFAC)*. Visos teisės saugomos.

© 2016 m. 810-ojo tarptautinio audito standarto (ISA) (persvarstyto) „Užduotys pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“ teksto lietuvių kalba autorių teisės priklauso *International Federation of Accountants (IFAC)*. Visos teisės saugomos.

Originalus pavadinimas: *ISA™ 810 (Revised), Engagements to Report on Summary Financial Statements*. ISBN: 978-1-60815-282-7

Paskelbė: International Federation of Accountants®

IAASB
International Auditing
and Assurance
Standards Board

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