AUDITO KOMITETO PRANEŠIMAS

2014-01-09

DĖL 710-OJO TARPTAUTINIO AUDITO STANDARTO „LYGINAMOJI INFORMACIJA – ATITINKAMI DUOMENYS IR LYGINAMOSIOS FINANSINĖS ATASKAITOS“ NUOSTATŲ TAIKYMO

Pagal 706-ojo tarptautinio audito standarto (toliau – TAS) „Dalyko pabrėžimo pastraipos ir Kitų dalykų pastraipos nepriklausomo auditoriaus išvadoje“ 8 dalyje išdėstytas nuostatas auditorius „Kitų dalykų“ pastraipoje turi informuoti apie kitą nei finansinėse ataskaitose pateiktą ar atskleistą dalyką, jeigu, auditoriaus nuomone, tai yra svarbu vartotojams suprantant auditą, auditoriaus pareigas ar auditoriaus išvadą. 2013 m. lapkričio 21 d. Audito komitetas svarstė, ar auditorius turi, ir jei turi, tai ką – nurodyti „Kitų dalykų“ pastraipoje, remiantis 710-ojo TAS „Lyginamoji informacija – atitinkami duomenys ir lyginamosios finansinės ataskaitos“ nuostatomis.

Remiantis 710-uoju TAS, įmonės finansinėse ataskaitose pateikiamos lyginamosios informacijos pobūdis priklauso nuo taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimų. Yra du skirtingi auditoriaus išvados teikimo pareigų įvykdymo būdai tokios lyginamosios informacijos atžvilgiu (taikytinas būdas dažnai yra nustatomas įstatymo ar teisės akto, tačiau gali būti nurodytas ir užduoties sąlygose):

1) **<u>Atitinkamų duomenų</u>**.
   Šiuo atveju auditoriaus nuomonė apie finansines ataskaitas apima tik einamąjį laikotarpį.

Pagal 710-ojo TAS „Lyginamoji informacija – atitinkami duomenys ir lyginamosios finansinės ataskaitos” 6 dalį, atitinkami duomenys – tai lyginamoji informacija, kurią teikiant praėjusio ataskaitinio laikotarpio sumos ir kita atskleista informacija įtraukiami į einamojo ataskaitinio laikotarpio finansines ataskaitas ir yra skirti vertinti tik kartu su einamojo laikotarpio sumomis ir kita atskleista informacija (vadinamaisiais „einamojo ataskaitinio laikotarpio duomenimis“). Atitinkamų sumų ir atskleistos informacijos išsamumas visų pirma priklauso nuo jų svarbos einamojo ataskaitinio laikotarpio duomenims.

Remiantis 710-ojo TAS 13 dalimi, **<u>kuri taikoma, kai pateikiami atitinkami duomenys,</u>** jeigu praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas auditavo ankstesnis auditorius, o auditoriui pagal įstatymus ar teisės aktus nedraudžiama daryti nuorodos į ankstesnio auditoriaus išvadą apie atitinkamus duomenis **<u>ir jis tai nusprendžia daryti,</u>** auditoriaus išvados „Kitų dalykų“ pastraipoje auditorius turi nurodyti:

a) kad praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas auditavo ankstesnis auditorius;
b) ankstesnio auditoriaus pareikštos nuomonės rūšį ir, jei nuomonė buvo modifikuota, modifikavimo priežastis; ir
c) tos išvados data.

Pavyzdys.

Audituojamos 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinių ataskaitų rinkinys. ***<u>Atitinkami duomenys</u>*** *yra 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinių ataskaitų informacija.*

Auditoriaus išvadoje auditorius pareiškia nuomonę tik apie 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis, todėl, jeigu auditorius įvertinęs visas aplinkybes nusprendžia (pasirenka) nedaryti nuorodos į ankstesnio

auditoriaus išvadą, „Kitų dalykų pastraipa“ neprivaloma. Jeigu auditorius nusprendžia daryti nuorodą į ankstesnio auditoriaus išvadą apie atitinkamus duomenis, auditorius privalo laikytis visų 710-ojo TAS 13 a-c dalyse išvardintų reikalavimų.

2) **<u>Lyginamųjų finansinių ataskaitų.</u>**
   Šiuo atveju auditoriaus nuomonė apima kiekvieną laikotarpį, kurio finansinės ataskaitos yra pateikiamos.

Pagal 710-ojo TAS 6 dalį, lyginamosios finansinės ataskaitos – tai lyginamoji informacija, kurią teikiant įtraukiamos praėjusio laikotarpio sumos ir kita atskleista informacija, kad ją būtų galima palyginti su einamojo laikotarpio finansinėmis ataskaitomis, ir į kurią, jei ji audituota, daroma nuoroda auditoriaus išvadoje. Tokiose lyginamosiose finansinėse ataskaitose pateikiamos informacijos apimtis yra palyginama su informacijos, pateikiamos einamojo laikotarpio finansinėse ataskaitose, apimtimi.

Remiantis 710-ojo TAS 17 dalimi, **<u>kuri taikoma, kai pateikiamos lyginamosios finansinės ataskaitos,</u>** jeigu praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas auditavo ankstesnis auditorius, pareikšdamas nuomonę apie einamojo laikotarpio finansines ataskaitas, **<u>„Kitų dalykų“ pastraipoje auditorius turi nurodyti</u>**:

a) kad praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas auditavo ankstesnis auditorius;
b) ankstesnio auditoriaus pareikštos nuomonės rūšį ir, jei nuomonė buvo modifikuota, modifikavimo priežastis; ir
c) tos išvados datą,

išskyrus atvejus, kai ankstesnio auditoriaus išvada apie praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas yra iš naujo paskelbiama su finansinėmis ataskaitomis.

Pavyzdys.

Audituojamos 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinių ataskaitų rinkinys. Lyginamosios finansinės ataskaitos yra 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės ataskaitos ir 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės ataskaitos.

Auditoriaus išvadoje auditorius pareiškia nuomonę apie 2012 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų ir 2011 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinių ataskaitų duomenis, todėl privaloma „Kitų dalykų“ pastraipa.

Tiek atitinkamų duomenų, tiek lyginamųjų finansinių ataskaitų pateikimo atveju, laikoma, kad auditorius siekia pasitikėti ankstesnio auditoriaus darbu, ir tai dokumentuoja pagal atitinkamų TAS reikalavimus (TAS 510 ir kitų).