

VASTAVAD JA TULENEVAD MUUDATUSED, MIS LÄHTUVAD VÄLJAPAKUTUD STANDARDIST ISA 600 (MUUDETUD)

Märkus. Allpool on teiste rahvusvaheliste standardite muudatused, mis vastavad heaks kiidetud standardile ISA 600 (muudetud). Need muudatused jõustuvad ISA 600 (muudetud) jõustumisega samal ajal ning need esitatakse tähistatud muutustena võrreldes muudetavate rahvusvaheliste standardite viimati heakskiidetud versioonidega. Muudatustes sisalduvate joonealuste märkuste numbrid ei ühti muudetavate rahvusvaheliste standardite märkuste numbritega ning nendele rahvusvaheliste standarditele tuleks lisada viide.

ISQM 1

Viide ISA 600-le asendatud viitega ISA 600 (Täiendatud)

A112

- ~~• Grupi töövõtu meeskonnad edastavad info asjaolude kohta komponendi audiitoritele kooskõlas ettevõtte poliitikate või protseduuridega, sealhulgas asjaolude kohta, mis on seotud kvaliteedijuhtimisega töövõtu tasemel.~~
- Grupi audiitor edastab info asjaolude kohta komponendi audiitoritele kooskõlas ettevõtte poliitikate või protseduuridega, sealhulgas asjaolude kohta, mis on seotud kvaliteedijuhtimisega töövõtu tasemel.

ISQM 2

A32 Töövõtu kvaliteedi ülevaatuse läbiviimine grupi finantsaruannete auditi jaoks võib olenevalt grupi suuruselt ja keerukusest kaasa tuua täiendavad arvessevõetavad asjaolusid üksikisikule, kes on määratud grupi auditi puhul töövõtu kvaliteedi ülevaatajaks. Lõigu 21 punkt a nõuab, et ettevõtte poliitika või protseduurid kohustaksid töövõtu kvaliteedi ülevaatajat võtma üldist kohustust seoses töövõtu kvaliteedi ülevaatuse läbiviimisega. Selle tegemisel võib grupi töövõtu kvaliteedi ülevaatajal suuremate ja keerukamate grupi auditite puhul olla vaja arutada märkimisväärseid asjaolusid ja märkimisväärseid otsustusi grupi ~~töövõtu meeskonnast~~ audiitorist erineva töövõtu meeskonna võtmetähtsusega liikmetega (nt komponendi audiitoriga ~~nendega, kes vastutavad komponendi finantsinformatsiooniga seotud auditiprotseduuride läbiviimise eest~~). Sellistes olukordades võivad töövõtu kvaliteedi ülevaatajat abistada üksikisikud kooskõlas lõiguga 20. Kui töövõtu kvaliteedi ülevaataja kasutab grupi auditi puhul assistente, võib kasulik olla lõigus A22 sisalduv juhendmaterjal.

ISA 220

A1. Viide ISA 600-le asendatud viitega ISA 600 (Täiendatud)

A21A. Kui ühised audiitorid viivad läbi auditit, moodustavad ühise töövõtu partnerid ja nende töövõtu meeskonnad ISAd eesmärkidel kollektiivselt „töövõtu partneri“ ja „töövõtu meeskonna“. Käesolevas ISAs ei käsitleta siiski ühiste audiitorite vahelist suhet ega tööd, mida üks ühine audiitor teeb teise ühise audiitori töö suhtes.

A24.

- ~~././ ISA 600 (muudetud) lõigud 2649 ja A59–A6438~~ sisaldavad juhendmaterjali ~~././~~

A25. ~~././~~, saab komponendi audiitor hoiatada sellest asjaolust grupi ~~töövõtu meeskonda~~ audiitorit.

A38. Viide ISA 600-le asendatud viitega ISA 600 (Täiendatud)

A53. /.../

- grupi auditite puhul emaettevõtte ning selle majandus- ja äriüksuste vahelistes suhetes valitseva mõju olemus ning

A54. /.../

- grupist, ~~selle~~ ~~komponentidest~~ ja sellenende keskkonnast arusaamine grupi finantsaruannete auditi puhul kooskõlas standardiga ISA 600 (muudetud) ning komponentide audiitorite töö suunamine, järelevalve ja ülevaatamine;

A60. /.../ Nii võib juhtuda näiteks siis, kui komponendi audiitorilt nõutakse statuudi, regulatsiooni alusel või muul põhjusel auditiarvamuse avaldamist komponendi finantsaruannete kohta ja komponendi audiitor on ka komponendi juhtkonna poolt määratud läbi viima auditiprotseduure grupi ~~meeskonna~~ töövõtu meeskonna audiitori nimel. /.../

~~A76. In an audit of group financial statements, when there are insufficient or inappropriate resources in relation to work being performed at a component by a component auditor, the engagement partner may discuss the matter with the component auditor, management or the firm to make sufficient and appropriate resources available.~~

A92. /.../

- grupi auditi olukordades:
 - /.../
 - otsused komponentide audiitorite kaasamise kohta, sealhulgas selle kohta, kuidas neid suunata ja nende järele valvata ning nende tööd üle vaadata, ~~sealhulgas näiteks juhul, kui on valdkondi, mille puhul on komponendi finantsinformatsiooni hinnatud olulise väärkajastamise risk kõrgem~~ ning
 - /.../

ISA 230

Viide ISA 600-le asendatud viitega ISA 600 (Täiendatud)

ISA 240

A6. /.../ Need sammud võivad hõlmata seaduste ja regulatsioonidega seoses tuvastatud või kahtlustatava mittevastavuse kohta info vahetamist ~~edastamist teistele grupi töövõtu meeskonda kuuluvate audiitoritele, sealhulgas grupi töövõtupartnerile, komponendi audiitoritele~~ vahel või teistele audiitoritele vahel, kes teevad grupi komponentides majandus- või äriüksustes tööd muul eesmärgil kui grupi finantsaruannete auditeerimine.¹

...

¹ Vt näiteks IESBA koodeksi lõigud R360.16–360.18 A1.

ISA 250 (MUUDETUD)

A8. /.../ Need sammud võivad hõlmata seaduste ja regulatsioonidega seoses tuvastatud või kahtlustatava mittevastavuse kohta info vahetamist edastamist teistele grupi töövõtu meeskonda kuuluvate audiitoritele, sealhulgas grupi töövõtupartnerile, komponendi audiitoritele vahel või teistele audiitoritele vahel, kes teevad grupi komponentides majandus- või äriüksustes tööd muul eesmärgil kui grupi finantsaruannete auditeerimine.²

ISA 260 (MUUDETUD)

A4. ISA 600 (muudetud) hõlmab spetsiifilisi asjaolusid, mille kohta grupi audiitorid peab vahetama infot grupi valitsemisülesandega isikutega.³ Asjaolud, mille kohta infot vahetatakse, võivad hõlmata neid, millele komponentide audiitorid on juhtinud grupi audiitori tähelepanu ja mis grupi audiitori otsustusel on märkimisväärsed grupi valitsemisülesandega isikute kohustuste suhtes. Ka komponentide audiitorid võivad edastada komponendi valitsemisülesandega isikutele infot asjaolude kohta.⁴ Sellistes olukordades sõltub/sõltuvad asjakohane (asjakohased) isik(ud), kellega komponendi audiitor infot vahetab, töövõtu tingimustest ja asjaolust, mille kohta tuleb infot vahetada. Mõnedel juhtudel võib mitu komponenti majandus- või äriüksust tegeleda samade äritegevustega sama sisekontrollisüsteemi piires ja kasutada samu arvestuspraktikaid. Kui isikud, kelle ülesandeks on nende komponentide valitsemine, nende majandus- või äriüksuste valitsemisülesandega isikud on samad (nt ühine direktorite nõukogu), saab infovahetuse kordamist vältida, vahetades nende komponentide majandus- või äriüksuste kohta infot samaaegselt.

...

Lisa 1

- /.../
- ISA 600 (muudetud), „Spetsiaalselt arvessevõetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponentide audiitorite töö)” – lõik 5749

ISA 300

Nõuded

...

Planeerimistegevused

...

10A. Töövõtu partner peab vaatama üle auditi üldstrateegia ja auditiplaani.

...

Rakendus- ja muu selgitav materjal

...

² Vt näiteks IESBA koodeksi lõigud R360.16–360.18 A1.

³ ISA 600 (muudetud) „Spetsiaalselt arvessevõetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponentide audiitorite töö)”, lõik 5749

⁴ ISA 600 (muudetud), lõigu 45 punkt i

A8. /.../

- /.../
- spetsiifilistele auditivaldkondadele jaotatavate ressursside hulk. Näiteks nende meeskonnaliikmete arv, kes on määratud osalema varude füüsilises loendamises mitmes asukohas, teiste auditeeritavate komponentide auditeerimise suunamise ja järelevalve ning nende töö ülevaatamise olemus ja ulatus grupi auditite puhul või auditi ajaelarve tundides, mis suunatakse kõrge riskiga valdkondadele;
- /.../
- /.../

Lisa

Töövõtu tunnused

...

- Eeldatav auditiga kaetav ulatus, sealhulgas hõlmata komponentide arv ja asukohad, milles audititööd eeldatavasti grupi auditist läbi viiakse, ning ulatus, milles komponentide auditeerimise kaasatakse.
- Emaettevõtte ja selle komponentide majandus- või äriüksuste vaheliste selliste valitseva mõju suhete olemus, mis määravad kindlaks selle, kuidas gruppi tuleb konsolideerida.
- ~~The extent to which components are audited by other auditors.~~
- /.../
- /.../
- Nõue viia finantsaruannete audit läbi kohustuslikel, regulatsioonidest tulenevatel või muudel põhjustel Vajadus eraldiseisvate finantsaruannete kohustusliku auditi järele lisaks konsolideerimise grupi auditist otstarbel tehtavale audititööle.

...

Aruandluseesmärgid, auditi ajastus ja infovahetuse olemus

...

- Infovahetus komponentide auditeeritavate aruannete ja muu infovahetuse oodatava tüübi ja ajastuse kohta seoses komponentide grupi auditist tehtava audititööga.
- Töövõtu meeskonna liikmete vahelise infovahetuse oodatav olemus ja ajastus, sealhulgas meeskonna koosolekute olemus ja ajastus ning tehtud audititöö ülevaatamise ajastus.

...

Märkimisväärsed tegurid, töövõtu esmased tegevused ja muudest töövõttudest saadud teadmised

- Olulisuse kindlaksmääramine kooskõlas ISAga 320⁵ ja kui rakendatav:
 - komponentide komponendi läbiviimise olulisuse kindlaksmääramine ja selle kohta info

⁵ ISA 320 „Olulisus auditi planeerimisel ja läbiviimisel“

edastamine komponentide audiitoritele kooskõlas ISAga 600 (muudetud)⁶;

- o ~~märkimisväärsede komponentide ja oluliste esialgsed ootused~~ tehinguklasside, kontosaldo ja avalikustatud informatsiooni suhtes esialgne tuvastamine, mis võivad olla märkimisväärsed;

...

ISA 315

Rakendus- ja muu selgitav materjal

...

Riskihindamise protseduurid ja seotud tegevused (vt lõigud 13–18)

A11. /.../

- ISA 600 (muudetud)⁷ grupi finantsaruannete kohta.

A45. /.../ Töövõtu partner võib arutada asjaolusid töövõtu meeskonna võtmetähtsusega liikmetega, sealhulgas, kui seda peetakse asjakohaseks, nendega, kellel on erioskused või -teadmised, ja nendega, kes vastutavad komponentides tehtava töö auditite eest, delegeerides arutelu teistega, pidades silmas vajalikuks peetavat infovahetuse ulatust töövõtu meeskonnas. Kasuks võib tulla töövõtu partneri poolt kinnitatud infovahetuse plaan.

A218. /.../

- ...
- ISA 600 (muudetud) nõuab, et grupi audiitor hindaks edasiste auditiprotseduuride kavandamise ja läbiviimise asjakohasust grupi finantsaruannete olulise väärkajastamise kõrgemate hinnatud riskidega valdkondade või märkimisväärsede riskide korral, mille puhul komponendi audiitor määrab kindlaks läbiviidavad edasised auditiprotseduurid kohaselt tuleb juhul, kui märkimisväärne risk on seotud grupi auditi komponendiga, kaasata grupi töövõtu partnerit suuremal määral ja grupi töövõtu meeskond peab suunama komponendi audiitori poolt vajalikku tööd komponendis.⁸

...

ISA 320

9. ISAdes kasutamise otstarbel on järgmistel terminitel allpool antud tähendused:

(a) tähendab läbiviimise olulisus – summa või summad, mille audiitor kehtestab väiksemana kui olulisus finantsaruannete kui terviku suhtes, vähendamaks koondriski asjakohaselt madala tasemeni ~~tõenäosust, et korrigeerimata ja avastamata väärkajastamiste kogusumma ületab olulisust finantsaruannete kui terviku suhtes.~~ Kui rakendatav, viitab läbiviimise olulisus samuti summale või summadele, mille audiitor kehtestab väiksemana kui konkreetsete tehinguklasside, kontosaldo ja avalikustatava informatsiooni olulisuse tase või tasemed;

⁶ ISA 600 (muudetud) „Spetsiaalselt arvesse võetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponentide audiitorite töö)“, lõigud 21–23 ja 40(e)35–36

⁷ ISA 600 (muudetud) „Spetsiaalselt arvesse võetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponentide audiitorite töö)“

⁸ ISA 600, lõik 30 ja 34.2

(b) koondrisk – tõenäosus, et korrigeerimata ja avastamata väärkajastamiste kogusumma ületab olulisust finantsaruannete kui terviku kohta.

Läbiviimise olulisus (vt lõik 11)

A13. Auditi planeerimisel ainult iga üksiku olulise väärkajastamise avastamiseks eiratakse tõsiasja, et kõigi üksikuna ebaoluliste väärkajastamiste kogusumma tõttu võivad finantsaruanded olla olulisel määral väärkajastatud ning nii ei jää varu võimalikele avastamata väärkajastamistele. Läbiviimise olulisus (mis vastavalt definitsioonile on kas üks või enam summat) kehtestatakse väiksemana kui olulisus finantsaruannete kui terviku suhtes, vähendamaks koondriski asjakohaselt madala tasemeni~~vähendamaks asjakohaselt madala tasemeni tõenäosust, et korrigeerimata ja avastamata väärkajastamiste kogusumma finantsaruannetes ületab olulisust finantsaruannete kui terviku suhtes. /.../~~

...

ISA 402

A19. /.../ Teise audiitori tööd tarvitav kasutaja audiitor võib leida kasulikke juhiseid ISAs ~~220~~600 (muudetud)⁹, kuna selles käsitletakse ~~arusaamist teisest audiitorist pädevuse ja võimekuse (sealhulgas selle audiitori sõltumatusest ja kutsealasest kompetentsusest), teise audiitori suunamise ja järelevalve, töösse kaasatust teisele audiitorile sellise määratud töö olemuse, ajastuse ja ulatuse planeerimisel kindlaksmääramist~~ ning hangitud auditi tõendusmaterjali piisavuse ja asjakohasuse hindamist.

ISA 501

A3. /.../

- asukohad, kus varusid hoitakse, sealhulgas varude olulisus ja olulise väärkajastamise riskid erinevates asukohtades, selle otsustamisel, millistes asukohtades on juuresviibimine asjakohane; ~~ISA 600⁴⁰ deals with the involvement of other auditors and accordingly may be relevant if such involvement is with regard to attendance of physical inventory counting at a remote location.~~

...

ISA 510

Viide ISA 600-le asendatud viitega ISA 600 (Täiendatud)

ISA 550

A13. Grupi auditi kontekstis nõutakse ISAs 600 (muudetud), et grupi ~~töövõtumeeskond~~ audiitor taotleks komponentide audiitoritelt õigeaegset infovahetust seotud osapooltega olemasolevate suhete kohta, mida grupi juhtkond või grupi audiitor ei ole varem tuvastanud~~annab iga komponendi audiitorile nimekirja seotud osapoolte kohta, mille on koostanud kontserni juhtkond ja mis tahes~~

⁹ ISA 220 (muudetud) „Finantsaruannete auditi kvaliteedijuhtimine“ ~~600—Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)~~, paragraph 2, states: “An auditor may find this ISA, adapted as necessary in the circumstances, useful when that auditor involves other auditors in the audit of financial statements that are not group financial statements ...” See also paragraph 19 of ISA 600.

⁴⁰ ISA 600, ~~Special Considerations—Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)~~

~~teiste seotud osapoolte kohta, millest kontserni töövõtumeeskond on teadlik.¹¹ Kui majandusüksus on kontserni komponent, on See informatsioon on kasulikuks aluseks audiitori grupi audiitori poolt juhtkonnale tehtavatele järelepärimistele majandusüksuse seotud osapoolte identiteedi kohta.~~

A38. /.. /

- on liiga keerukas (nt see võib hõlmata mitut seotud osapoolt konsolideeritud grupis);

ISA 570

Viide ISA 600-le asendatud viitega ISA 600 (Täiendatud)

ISA 610 (MUUDETUD)

...

A16. /... /

- ~~In some circumstances, audits or reviews of the financial information of subsidiaries that are not significant components to the group (where this does not conflict with the requirements of ISA 600).¹²~~

A31. Jurisdiktsioonides, kus välisaudiitoril on seaduse või regulatsiooniga keelatud kasutada siseaudiitorite otsest abi, peavad grupi audiitorid grupi auditi tingimustes kaaluma, kas keeld laieneb ka komponentide audiitoritele ning kui jah, siis käsitlema seda infovahetuses komponentide audiitoritega.¹³

...

ISA 700

...

- (c) ISA 600 (muudetud)¹⁴ rakendamise korral kirjeldada täiendavalt audiitori kohustusi seoses grupi auditi töövõtuga, märkides, et:
 - (i) audiitori kohustused on planeerida grupi audit ja viia see läbi, et hankida grupi majandus- või äriüksustegevuste finantsinformatsiooni kohta piisav asjakohane auditi tõendusmaterjal, mis on et avaldada arvamuse grupi finantsaruannete kohta arvamuse kujundamise aluseks;
 - (ii) audiitor on vastutav grupi auditi otstarbel tehtava audititöö suunamise, järelevalve ja ülevaatamise läbiviimise eest ning
 - (iii) audiitor jääb ainuvastutavaks audiitori arvamuse eest.¹⁵

¹¹ ISA 600 (muudetud) „Spetsiaalselt arvessevõetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponentide audiitorite töö)“, lõigu 32 punkt b40(e)

¹² ISA 600, *Special Considerations – Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)*

¹³ ISA 600 (muudetud) „Spetsiaalselt arvessevõetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponentide audiitorite töö)“, lõigu 25 punkt a40(b)

¹⁴ ISA 600 (muudetud) „Spetsiaalselt arvessevõetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponentide audiitorite töö)“

¹⁵ ISA 600 (muudetud), lõik 53

...

A38. Grupi auditite puhul, mille kohtakui on asjassepuutuvad eetikanõuded, sealhulgas sõltumatusena seotud nõuded, esitatud mitmes allikas, puudutab audiitori aruandes esitatud viide jurisdiktsioonile tavaliselt grupi töövõtu—meeskonnaaudiitori suhtes rakendatavaid asjassepuutuvaid eetikanõudeid. Selle põhjuseks on asjaolu, et grupi auditi korral kohaldatakse ka komponentide audiitorite suhtes grupi auditi puhul asjassepuutuvaid eetikanõudeid.¹⁶

A39. ISAd ei kehtestata konkreetseid sõltumatuse või eetikanõudeid audiitoritele, sealhulgas komponentide audiitoritele, ega laienda või eira seega IESBA koodeksi sõltumatuse nõudeid või muid grupi töövõtu—meeskonnaaudiitori suhtes kohaldatavaid eetikanõudeid, samuti ei nõuta ISAdes, et komponendi audiitori suhtes tuleb igal juhul kohaldada samu konkreetseid sõltumatuse nõudeid, mida rakendatakse grupi töövõtu—meeskonnaaudiitori suhtes. Seetõttu võivad asjassepuutuvad eetikanõuded, sealhulgas sõltumatusena seotud nõuded, olla grupi auditi olukorras keerulised. ISAs 600 (muudetud)¹⁷ on sätestatud juhised audiitoritele komponendi finantsinformatsiooniga seotud töö tegemiseks grupi auditi korral, sealhulgas nendes olukordades, kus komponendi audiitor ei vasta grupi auditi puhul asjassepuutuvatele sõltumatuse nõuetele.

...

Lisa

Näide 2. Audiitori aruanne börsinimekirja kantud majandusüksuse konsolideeritud finantsaruannete kohta, mis on koostatud kooskõlas õiglase esitusviisi raamistikuga

Selle näitliku audiitori aruande puhul eeldatakse järgmiste tingimuste olemasolu.

- Börsinimekirja kantud majandusüksuse konsolideeritud finantsaruannete tervikkomplekti audit, kasutades õiglase esitusviisi raamistikku. See audit on grupi audit tütaretevõtete ja majandusüksuse kohta (st rakendatakse standardit ISA 600 (muudetud)).
- ...

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

Ettevõtte ABC aktsionäridele [või muu asjakohane adressaat]

Konsolideeritud finantsaruannete auditi aruanne¹⁸

...

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud finantsaruannete auditiga

...

Me kasutame auditi osana vastavalt ISADEle kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

¹⁶ ISA 600 (muudetud), lõigud A56–A57, A66–A68A37

¹⁷ ISA 600 (muudetud), lõigud 25, 2749–20

¹⁸ Alapealkiri „Konsolideeritud finantsaruannete auditi aruanne” ei ole vajalik tingimustes, kus teine alapealkiri „Aruanne muude seadusest tulenevate ja regulatiivsete nõuete kohta” ei ole rakendatav.

- ...
- planeerime grupi auditi ja viime selle läbi, et hankida grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta grupi majandus- või äriüksuste finantsinformatsiooni kohta piisav asjakohane auditi tõendusmaterjal, mis on et avaldada arvamusi grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta arvamuse kujundamise aluseks. Me oleme vastutavad grupi auditi otstarbel tehtava audititöö suunamise, järelvalve ja ülevaatamise läbiviimise eest. Me jääme ainuvastutavaks oma auditiarvamuse eest.

ISA 701 –

...

A15. /.../

- /.../
 - /.../
 - piirangud grupi auditile, näiteks kui grupi töövõtumeeskonna juurdepääs informatsioonile või isikutele võib olla olnud piiratud;¹⁹

...

ISA 705

A10. Näited väljaspool majandusüksuse kontrolli olevate tingimuste kohta:

- majandusüksuse arvestusandmed on hävinud;
- valitsusorganid on määramata ajaks konfiskeerinud märkimisväärse osa sellise komponendi arvestusandmed, mille puhul on kindlaks määratud, et grupi auditi otstarbel on vajalikud täiendavad auditiprotseduurid.

ISA 706

Viide ISA 600-le asendatud viitega ISA 600 (Täiendatud)

ISA 710

Viide ISA 600-le asendatud viitega ISA 600 (Täiendatud)

ISA 720 (MUUDETUD)

A35. Audiitor võib kindlaks määrata, et tutvumine asjassepuutuva auditi dokumentatsiooniga või järelpärimiste esitamine töövõtu meeskonna asjassepuutuvatele liikmetele, sealhulgas või asjassepuutuvatele komponentide audiitoritele, on asjakohane alus olulise lahknevuse olemasolu kaalumiseks audiitori poolt./.../

A36. See, kas ja millises ulatuses audiitor tutvub asjassepuutuva auditi dokumentatsiooniga või esitab järelpärimisi töövõtu meeskonna asjassepuutuvatele liikmetele, sealhulgas või asjassepuutuvatele komponentide audiitoritele, on kutsealase otsustuse küsimus. Audiitoril ei

¹⁹ ISA 600 (muudetud) „Spetsiaalselt arvessevõetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponentide audiitorite töö)“, lõigu 5749 punkt c

pruugi siiski olla seoses muus informatsioonis sisalduva mis tahes asjaoluga vajalik tutvuda asjassepuutuva auditi dokumentatsiooniga või esitada järelepärimisi töövõtu meeskonna asjassepuutuvatele liikmetele, sealhulgas või asjassepuutuvatele komponentide audiitoritele.

ISA 805 (MUUDETUD)

Sissejuhatus

Käesoleva ISA ulatus

1. Käesolev ISA ei rakendu olukordades, kus komponendi audiitori viib komponendi finantsinformatsiooniga seotud auditiprotseduure läbi aruande kohta, mis on välja antud finantsinformatsiooni osas teostatud töö tulemusena grupi töövõtumeeskonna taotlusel grupi finantsaruannete auditi eesmärgil (vt ISA 600 (muudetud)).²⁰

...

ISRE 2400 (MUUDETUD)

Rakendamine ja muud selgitavad materjalid

Käesoleva ISRE ulatus (vt lõik 1-2)

...

~~*Reviews of Financial Information of Components in the Context of an Audit of the Financial Statements of a Group of Entities*~~

~~A2. Review engagements in accordance with this ISRE may be requested for component entities by the auditor of the financial statements of a group of entities. Such a review engagement performed in accordance with this ISRE may be accompanied by a request from the group auditor to undertake additional work or procedures as needed in the circumstances of the group audit engagement.~~

...

~~Review of components of groups of entities~~

~~A54. The auditor of the financial statements of a group of entities may request that a practitioner perform a review of the financial information of a component entity of the group. Depending on the instructions of the group auditor, a review of the financial information of a component may be performed in accordance with this ISRE. The group auditor may also specify additional procedures to supplement the work done for the review performed under this ISRE. Where the practitioner conducting the review is the auditor of the component entity's financial statements, the review is not performed in accordance with this ISRE.~~

...

Töövõtu läbiviimine

A90. /.../

- kasutada neid täiendavate protseduuridena, kui praktiseerija saab teada asjaolu(de)st, mis annab (annavad) praktiseerijale alust arvata, et finantsaruanded võivad olla oluliselt

²⁰ ISA 600 (muudetud) „Spetsiaalselt arvessevõetavad asjaolud – grupi finantsaruannete auditid (sh komponentide audiitorite töö)“

väärkajastatud. Selline täiendav protseduur on näiteks igakuiste tulude ja kulude võrdlev analüüs tuluüksuste, filiaalide või majandusüksuse muude komponentide kasumikeskuste, filiaalide ja majandusüksuse muude komponentide lõikes, et saada tõendusmaterjali kirjetel sisalduva finantsinformatsiooni või finantsaruannetes sisalduva avalikustatud informatsiooni kohta.