

“Əsas audit məsələləri” bölməsindən, “İzahedici paraqraf” paraqrafından və “Digər məsələlər” paraqrafından ibarət olan auditor hesabatının nümunəsi

Auditor hesabatı aşağıdakı şərtləri özündə əks etdirir:

- Düzgün təqdim edilmənin əsas prinsiplərindən istifadə edərək, listinq subyektinin maliyyə hesabatlarının tam dəstinin auditi. Bu audit qrup auditi deyil (yəni, 601 sayılı BAS tətbiq edilmir).
- Maliyyə hesabatları müəssisənin rəhbərliyi tərəfindən Beynəlxalq maliyyə hesabatları standartlarına (IFRS) (ümumi təyinatlı əsas prinsiplər) uyğun hazırlanmışdır.
- Audit tapşırığının şərtlərində rəhbərliyin maliyyə hesabatlarına görə 210 sayılı BAS-da göstərilmiş məsuliyyəti əks etdirilmişdir.
- Əldə edilən audit sübutlarına əsasən auditor şərti müsbət (yəni, “müsbət”) rəyin müvafiq olmasına dair nəticə çıxarmışdır.
- Audite dair tətbiq edilən müvafiq etik normalar yurisdiksiyada olan tələblərdir.
- Əldə edilən audit sübutlarına əsasən auditor nəticə çıxarmışdır ki, 570 sayılı BAS-ın (Yenidən baxılmış) tələblərinə əsasən müəssisənin fəaliyyətini fasiləsiz davam etmək imkanını əhəmiyyətli dərəcədə şübhə altına qoyan hadisələrlə və ya şəraitlərlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənlik mövcud deyil.
- Maliyyə hesabatları ilə auditor hesabatının tarixləri arasında müəssisənin istehsalat obyektlərində yanğın baş vermişdir. Bu yanğını müəssisə hesabat tarixindən sonrakı hadisə kimi açıqlamışdır. Auditorun mühakiməsində bu kimi vacib bir məsələ istifadəçilərin maliyyə hesabatlarını başa düşmələri üçün çox mühümdür. Bu məsələ üçün cari dövrdə maliyyə hesabatlarının auditində auditorun ciddi diqqəti tələb edilməmişdir.
- Əsas audit məsələləri haqqında 701 sayılı BAS-ın tələblərinə uyğun məlumat verilmişdir.
- Əvvəlki auditor müvafiq rəqəmləri təqdim etmişdir və əvvəlki dövrlər üzrə maliyyə hesabatlarının auditini aparmışdır. Qanunla və ya normativ aktlarla auditora müvafiq rəqəmlərlə bağlı əvvəlki auditorun hesabatına müraciət etmək qadağan olunmur və auditor bunu etmək qərarına gəlmişdir.
- Maliyyə hesabatlarına nəzarətə görə məsul şəxslər ilə maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına görə məsul şəxslər fərqlidir.
- Maliyyə hesabatlarının auditindən əlavə, auditorun yerli qanuna əsasən tələb edilən digər hesabatvermə məsuliyyəti var.

MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATI

ABC şirkətinin təsisçilərinə [və ya digər müvafiq ünvan sahibinə]

Maliyyə hesabatlarının auditinə dair hesabat ²

BAS 706 (YENİDƏN BAXILMIŞ), MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATINDA İZAEDİCİ PARAQRAF VƏ DİGƏR MƏSƏLƏLƏR PARAQRAFI

Rəy

Biz ABC şirkətinin 31 dekabr 20X1-ci il tarixinə maliyyə vəziyyəti haqqında hesabatından, məcmu gəlirlər haqqında hesabatından, kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabatından və göstərilən tarixdə başa çatan il üçün pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabatından, habelə mühasibat uçotunun əhəmiyyətli prinsiplərinin qısa təsviri də daxil olmaqla, maliyyə hesabatlarına edilən qeydlərdən ibarət maliyyə hesabatlarının auditini aparmışıq.

1 BAS 600, “Xüsusi mülahizələr – qrup maliyyə hesabatlarının auditini (o cümlədən bölmə auditorlarının işi)”

Hesab edirik ki, əlavə edilmiş maliyyə hesabatları Şirkətin 31 dekabr 20X1-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini, habelə maliyyə nəticələrini və göstərilən tarixdə başa çatan il üçün pul vəsaitlərinin hərəkətini Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlərdə ədalətli əks etdirir (və ya düzgün və ədalətli təsvir yaradır).

Rəy üçün əsaslar

Biz auditini Beynəlxalq audit standartlarına (BAS) uyğun aparmışıq. Bu standartlar üzrə bizim məsuliyyətlərimiz əlavə olaraq hesabatımızın “Maliyyə hesabatlarının auditini üçün auditorun məsuliyyəti” bölməsində təsvir edilir. Biz [yurisdiksiyadakı] maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik tələblərə uyğun olaraq Şirkətdən asılı deyilik və biz digər etik öhdəliklərimizi bu tələblərə uyğun yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutları rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

İzahedici paraqraf ³

Diqqətinizi maliyyə hesabatındakı X qeydinə cəlb edirik. Həmin qeyddə Şirkətin istehsalat obyektlərindəki yanğının təsiri təsvir edilmişdir. Bu məsələ bizim rəyimizi dəyişdirmir.

Əsas audit məsələləri

Əsas audit məsələləri bizim peşəkar mühakiməmizə görə cari dövrün maliyyə hesabatlarının auditində ən əhəmiyyətli məsələlərdir. Bu məsələlər maliyyə hesabatlarının auditini baxımından və maliyyə hesabatlarına dair rəyimizin formalaşdırılmasında bütövlükdə tam kimi nəzərə alınmışdır və biz bu məsələlərə dair ayrılıqda rəy vermirik.

[Hər bir əsas audit məsələsinin 701 sayılı BAS-ın tələblərinə uyğun təsvir edilməsi.]

Digər məsələlər

Əvvəlki auditor ABC şirkətinin 31 dekabr 20X0-cu il tarixində başa çatmış il üzrə maliyyə hesabatlarının auditini aparmışdır və 31 mart 20X1-ci il tarixində bu hesabatlarla dair şərti müsbət rəy bildirmişdir.

Maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin məsuliyyəti ⁴

2 “Digər hüquqi və tənzimləyici tələblərin yerinə yetirilməsinə dair hesabat” paraqrafı
olmadıqda, “Maliyyə hesabatlarına dair hesabat” yarımbaşlığı tələb olunmur.

3 A16-cı paraqrafda qeyd olunduğu kimi, “İzahedici paraqrafa” daxil edilmiş
məlumatların nisbi əhəmiyyətinə dair auditorun mühakiməsinə əsasən “İzahedici
paraqraf”ı bilavasitə “Əsas audit məsələləri” bölməsindən əvvəl və ya sonra təqdim
etmək olar.

4 Auditor hesabatlarının bu nümunələrində “rəhbərlik” və “iqtisadi subyektin idarə
edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslər” terminlərin konkret yurisdiksiyadakı əsas
qanunvericilik prinsipləri baxımından uyğun olan digər termin ilə əvəz edilməsi lazım ola
bilir.

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

[700 sayılı BAS-ın (Yenidən baxılmış) tələblərin uyğun hesabatların verilməsi – bax 700
sayılı BAS-da (Yenidən baxılmış) 1 sayılı nümunə.]

Digər hüquq və tənzimləyici tələblərin yerinə yetirilməsinə dair hesabat

[700 sayılı BAS-ın (Yenidən baxılmış) tələblərin uyğun hesabatların verilməsi – bax 700
sayılı BAS-da (Yenidən baxılmış) 1 sayılı nümunə.]

Bu sərbəst auditor hesabatı ilə nəticələnən audit tapşırığı üzrə tərəfdaş [adı].

[Konkret yurisdiksiyadakı tələblərdən asılı olaraq, audit şirkətinin adından, auditorun
şəxsən öz adından imza, və ya hər ikisi]

[Auditorun ünvanı]

[Tarix]

Əlavə 4

(İst: Paraq. A8)

Maliyyə hesabatlarının tətbiq olunan əsas prinsiplərindən kənarlaşmaya görə şərti müsbət auditor rəyi və “İzahedici paraqraf” daxil olan auditor hesabatının nümunəsi

Auditor hesabatı aşağıdakı şəraitlərin mövcud olması güman edilir:

- Düzgün təqdim edilmənin əsas prinsiplərindən istifadə edərək, listing subyekti olmayan müəssisənin maliyyə hesabatlarının tam dəstinin auditi. Bu audit qrup auditi deyil (yəni, 601 sayılı BAS tətbiq edilmir).
- Maliyyə hesabatları müəssisənin rəhbərliyi tərəfindən Beynəlxalq maliyyə hesabatları standartlarına (IFRS) (ümumi təyinatlı əsas prinsiplər) uyğun hazırlanmışdır.
- Audit tapşırığının şərtlərində rəhbərliyin maliyyə hesabatlarına görə 210 sayılı BAS-da göstərilmiş məsuliyyəti əks etdirilmişdir.

BAS 706 (YENİDƏN BAXILMIŞ), MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATINDA İZAEDİCİ PARAQRAF VƏ DİGƏR MƏSƏLƏLƏR PARAQRAFI

- Maliyyə hesabatlarının tətbiq edilən əsas prinsiplərindən kənara çıxma şərti müsbət auditor rəyinin bildirilməsi ilə nəticələnmişdir.
- Auditə dair tətbiq edilən müvafiq etik normalar yurisdiksiyada olan tələblərdir..
- Əldə edilən audit sübutlarına əsasən auditor nəticə çıxarmışdır ki, 570 sayılı BAS-ın (Yenidən baxılmış) tələblərinə əsasən müəssisənin fəaliyyətini fasiləsiz davam etmək imkanını əhəmiyyətli dərəcədə şübhə altına qoyan hadisələrlə və ya şəraitlərlə bağlı əhəmiyyətli qeyri-müəyyənlik mövcud deyil.
- Maliyyə hesabatları ilə auditor hesabatının tarixləri arasında müəssisənin istehsalat obyektlərində yanğın baş vermişdir. Bu yanğın müəssisə hesabat tarixindən sonrakı hadisə kimi açıqlamışdır. Auditorun mühakiməsində bu kimi vacib bir məsələ istifadəçilərin maliyyə hesabatlarını başa düşmələri üçün çox mühümdür. Bu məsələ üçün cari dövrdə maliyyə hesabatlarının auditində auditorun ciddi diqqəti tələb edilməmişdir.
- Auditordan tələb olunmur və auditor başqa əsasla qərara almamışdır ki, əsas audit məsələləri haqqında 701 sayılı BAS-ın tələblərinə uyğun olaraq məlumat versin.
- Maliyyə hesabatlarına nəzarətə görə məsul şəxslər ilə maliyyə hesabatlarının hazırlanmasına görə məsul şəxslər fərqlidir.
- Maliyyə hesabatlarının auditindən əlavə, auditorun yerli qanuna əsasən tələb edilən digər hesabatvermə məsuliyyəti var.

MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATI

ABC şirkətinin təsisçilərinə [və ya digər müvafiq ünvan sahibinə]

Maliyyə hesabatlarının auditinə dair hesabat ¹⁶

Şərti müsbət rəy

Biz ABC şirkətinin 31 dekabr 20X1-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətinin hesabatından, məcmu gəlirlə hesabatından, kapitalda dəyişikliklər hesabatından və göstərilən tarixdə başa çatan il üçün pul vəsaitlərinin hərəkəti hesabatından, habelə mühasibat uçotunun

BAS 706 (YENİDƏN BAXILMIŞ), MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATINDA İZAHEDİCİ PARAQRAF VƏ DİGƏR MƏSƏLƏLƏR PARAQRAFI

əhəmiyyətli prinsiplərinin qısa təsviri də daxil olmaqla, maliyyə hesabatlarına edilən qeydlərdən ibarət maliyyə hesabatlarının auditini aparmışıq.

Hesab edirik ki, hesabatımızın “Şərti müsbət rəy üçün əsaslar” bölməsində təsvir edilmiş məsələlərin təsiri istisna olmaqla, qoşma maliyyə hesabatları Şirkətin 31 dekabr 20X1-ci il tarixinə maliyyə vəziyyətini, habelə maliyyə nəticələrini və göstərilən tarixdə başa çatan il umun pul vəsaitlərinin hərəkətini Beynəlxalq Maliyyə Hesabatları Standartlarına (IFRS) uyğun olaraq bütün əhəmiyyətli aspektlərdə ədalətli əks etdirir (və ya düzgün və ədalətli təsəvvür yaradır).

Şərti müsbət rəy üçün əsaslar

Şirkətin maliyyə vəziyyətinin hesabatında şirkətin yerləşdirilmiş qısamüddətli qiymətli kağızları xxx dəyəri üzrə əks etdirilmişdir. Rəhbərlik göstərilən qiymətli kağızları cari bazar qiymətləri ilə deyil, nominal dəyəri üzrə uçota almışdır ki, bu da BMHS-dən (IFRS) kənara çıxmaqdır. Şirkətin mühasibat uçotu məlumatları göstərir ki, əgər yerləşdirilmiş qiymətli kağızlar cari bazar qiymətləri ilə uçota alınmış olsaydı, məcmu gəlirlər hesabatında şirkət reallaşdırılmamış zərəri hesabat ili üçün xxx həcmində tanımış olardı. Maliyyə vəziyyəti hesabatında qiymətli kağızların balans dəyəri 31 dekabr 20X1-ci il tarixinə eyni məbləğ qədər, mənfəət vergisi, xalis gəlir və səhmdar kapitalı isə müvafiq olaraq, xxx, xxx və xxx məbləğində azala bilərdi.

Biz auditi Beynəlxalq audit standartlarına (BAS) uyğun aparmışıq. Bu standartlar üzrə bizim məsuliyyətlərimiz əlavə olaraq hesabatımızın “Maliyyə hesabatlarının auditi üçün auditorun məsuliyyəti” bölməsində təsvir edilir. Biz Azərbaycan Respublikasındakı maliyyə hesabatlarının auditinə aid olan etik tələblərə uyğun olaraq Şirkətdən asılı deyilik və biz digər etik öhdəliklərimizi bu tələblərə uyğun yerinə yetirmişik. Biz hesab edirik ki, əldə etdiyimiz audit sübutları rəyimizi əsaslandırmaq üçün yetərli və münasibdir.

İzahedici paraqraf – yanğının təsiri

Diqqətinizi maliyyə hesabatındakı X qeydinə cəlb edirik. Həmin qeyddə Şirkətin istehsalat obyektlərindəki yanğının təsiri təsvir edilmişdir. Bu məsələ bizim rəyimizi dəyişdirmir.

Maliyyə hesabatlarına görə rəhbərliyin və iqtisadi subyektin idarə edilməsinə cavabdeh olan səlahiyyətli şəxslərin məsuliyyəti ¹⁷

[700 sayılı BAS-ın (Yenidən baxılmış) tələblərin uyğun hesabatların verilməsi – bax 700 sayılı BAS-da (Yenidən baxılmış) 1 sayılı nümunə.]

-

16 “Digər hüquqi və tənzimləyici tələblərin yerinə yetirilməsinə dair hesabat” paraqrafı olmadıqda, “Maliyyə hesabatlarına dair hesabat” yarımbaşlığı tələb olunmur.

17 Yaxud konkret yurisdiksiyadakı normativ-hüquq bazası baxımından münasib olan digər terminlər

BAS 706 (YENİDƏN BAXILMIŞ), MÜSTƏQİL AUDİTORUN HESABATINDA İZAEDİCİ
PARAQRAF VƏ DİGƏR MƏSƏLƏLƏR PARAQRAFI

Maliyyə hesabatlarının auditinə görə auditorun məsuliyyəti

[700 sayılı BAS-ın (Yenidən baxılmış) tələblərin uyğun hesabatların verilməsi – bax 700 sayılı BAS-da (Yenidən baxılmış) 1 sayılı nümunə.]

Digər hüquq və tənzimləyici tələblərin yerinə yetirilməsinə dair hesabat

[700 sayılı BAS-ın (Yenidən baxılmış) tələblərin uyğun hesabatların verilməsi – bax 700 sayılı BAS-da (Yenidən baxılmış) 1 sayılı nümunə.]

[Konkret yurisdiksiyadakı tələblərdən asılı olaraq, audit şirkətinin adından, auditorun şəxsən öz adından imza, və ya hər ikisi]

[Auditorun ünvanı]

[Tarix]