

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი 560

შემდგომი მოვლენები

(ძალაშია 2009 წლის 15 დეკემბერს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისათვის)

შინაარსი

პუნქტები

შესავალი

ასს 560-ის მოქმედების სფერო	1
შემდგომი მოვლენები	2
ძალაში შესვლის თარიღი	3
მიზნები	4
განმარტებები	5

მოთხოვნები

ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები	6-9
ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება აუდიტორის დასკვნისთარიღის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე	10-13
ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ	14-17

გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა

წინამდებარე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (ასს-ის) მოქმედების სფერო	გ1
განმარტებები	გ2-გ5
ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები	გ6-გ10
ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე	გ11-გ17

ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება ფინანსური
ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ გ18-გ20

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) 560 - „შემდგომი მოვლენები“
- უნდა განიხილებოდეს ასს 200-თან - „დამოუკიდებელი აუდიტორის
საერთო მიზნები და აუდიტის ჩატარება აუდიტის საერთაშორისო
სტანდარტების შესაბამისად“ - ერთად.

შესავალი

ასს 560-ის მოქმედების სფერო

1. წინამდებარე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) ეხება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს აუდიტორის პასუხისმგებლობას შემდგომ მოვლენებთან დაკავშირებით. ეს სტანდარტი არ ეხება აუდიტორის პასუხისმგებლობას აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიღებულ სხვა ინფორმაციაზე, რომელიც განხილულია ასს 720-ში (გადასინჯული).¹ თუმცა, ამგვარმა სხვა ინფორმაციამ შეიძლება გამოავლინოს შემდგომი მოვლენა, რომელიც განეკუთვნება წინამდებარე ასს-ის მოქმედების სფეროს. (იხ. პუნქტი გ¹)

შემდგომი მოვლენები

2. ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მრავალ საფუძველში სპეციალურად არის განხილული მსგავსი მოვლენები.² ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არსებულ პირობებზე; და
- ბ) მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში.

ასს 700-ში განმარტებულია, რომ აუდიტორის დასკვნის თარიღი მკითხველს ამცნობს, რომ აუდიტორმა გაითვალისწინა იმ მოვლენებისა და ოპერაციების გავლენა, რომელთა შესახებ აუდიტორმა გაიგო და რომლებიც მოხდა აღნიშნულ თარიღამდე.³

1. ასს 720 (გადასინჯული) - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით*“.

2. მაგალითად, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ბასს) 10 - „*საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები*“ - ეხება ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ (ბასს I-ში ეწოდება „*საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები*“), მაგრამ გამოსაყენებელი მისი დამტკიცების თარიღამდე მომხდარი როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის პრინციპებს.

3. ასს 700 (გადასინჯული) - „*მოსაზრების ჩამოყალიბება და დასკვნის წარდგენა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ*“, პუნქტი ვ66.

ძალაში შესვლის თარიღი

3. წინამდებარე ასს ძალაშია 2009 წლის 15 დეკემბერს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისათვის.

მიზნები

4. აუდიტორის მიზნებია:
 - ა) საკმარისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება იმის შესახებ, ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან ახსნას ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, შესაბამისადაა ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველების მიხედვით; და
 - ბ) იმ ფაქტებზე შესაბამისად რეაგირება, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი გახდა აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და რომელთა შესახებ აუდიტორს დასკვნის გაცემამდე რომ სცოდნოდა, შეიძლება შეეცვალა აუდიტორის დასკვნა.

განმარტებები

5. მოცემული ასს-ის მიზნებისთვის, ქვემოთ განხილულ ტერმინებს მინიჭებული აქვს შემდეგი მნიშვნელობა:
 - ა) ფინანსური ანგარიშგების თარიღი - ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი;
 - ბ) ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი - თარიღი, როდესაც სათანადო უფლებამოსილების მქონე პირები ადასტურებენ, რომ მომზადებულია სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი ყველა ანგარიში, შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და პასუხისმგებლობას იღებენ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე; (იხ. პუნქტი გ2)
 - გ) აუდიტორის დასკვნის თარიღი – აუდიტორის მიერ შერჩეული თარიღი, რომლითაც ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემულ თავის დასკვნას ათარიღებს ასს 700-ის მიხედვით; (იხ. პუნქტი გ3)

- დ) ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღი - თარიღი, როდესაც აუდიტორის დასკვნა და აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმისაწვდომი ხდება მესამე მხარეებისათვის; (იხ. პუნქტები გ4-გ5)
- ე) შემდგომი მოვლენები – მოვლენები, რომლებიც მოხდა ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის დროის პერიოდში; ასევე, ფაქტები, რომელთა შესახებ აუდიტორისათვის ცნობილი გახდა აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

მოთხოვნები

ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები

- 6. აუდიტორმა უნდა ჩაატაროს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც განკუთვნილია საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოსაპოვებლად იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან ახსნას ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გამოვლენილია. თუმცა, აუდიტორს არ მოეთხოვება დამატებითი აუდიტის პროცედურების ჩატარება ისეთ საკითხებზე, რომლებზეც ადრე ჩატარებულმა აუდიტის პროცედურებმა დამაკმაყოფილებელი დასკვნები უზრუნველყო. (იხ. პუნქტი გ6)
- 7. აუდიტორმა უნდა ჩაატაროს მე-6 პუნქტით მოთხოვნილი პროცედურები ისე, რომ ისინი მოიცავდეს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, ან პრაქტიკული თვალსაზრისით, შემდგომი დაგვარად ახლო პერიოდს. მსგავსი პროცედურების, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგს, ხასიათის და მოცულობის განსაზღვრისას აუდიტორმა უნდა გაითვალისწინოს აუდიტორისეული რისკის შეფასება: (იხ. პუნქტები გ7-გ8)
 - ა) იმ პროცედურების გაცნობა, რომელიც ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა შემდგომი მოვლენების იდენტიფიცირების უზრუნველყოფისათვის;
 - ბ) ხელმძღვანელობის და, საჭიროების შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების გამოკითხვა იმის თაობაზე, მოხდა თუ არა ისეთი შემდგომი მოვლენები, რომლებმაც

შეიძლება გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე; (იხ. პუნქტი გ9)

- გ) სუბიექტის, ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების იმ შეხვედრების ოქმების (თუ არსებობს) გაცნობა, რომლებიც გაიმართა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ და მსგავს შეხვედრებზე, რომელთა ოქმები ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, განხილული საკითხების თაობაზე გამოკითხვის ჩატარება; (იხ. პუნქტი გ10)
 - დ) სუბიექტის უახლესი შემდგომი პერიოდის შუალედური ფინანსური ანგარიშგების (თუ არსებობს ასეთი) გაცნობა.
8. თუ მე-6 და მე-7 პუნქტებით მოთხოვნილი პროცედურების ჩატარების შემდეგ აუდიტორი აღმოაჩენს მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას, ან განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, აუდიტორმა უნდა განსაზღვროს, თითოეული მსგავსი მოვლენა შესაბამისად არის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თუ არა, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლების მიხედვით.

ხელმძღვანელობის მიერ წარდგენილი ოფიციალური წერილობითი ინფორმაცია

9. აუდიტორმა, ასს 580-ის⁴ შესაბამისად, ხელმძღვანელობას და, საჭიროების შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს უნდა მოსთხოვოს წერილობითი ინფორმაციის წარდგენა, რომ ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მომხდარ ყველა მოვლენასთან მიმართებაში, რომლებიც შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლების მიხედვით მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას, ან განმარტებებში ასახვას, გაკეთებულია მოთხოვნილი შესწორებები ან მათ შესახებ ინფორმაცია ასახულია განმარტებებში.

ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე

10. აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ აუდიტორს არ ევალება რაიმე აუდიტის პროცედურების ჩატარება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, თუ აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე აუდიტორისთვის ცნობილი გახდება ისეთი ფაქტი, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღის-

4. ასს 580 - „ხელმძღვანელობის მიერ წარდგენილი ოფიციალური ინფორმაცია“.

თვის რომ ყოფილიყო ცნობილი, მას შეიძლებოდა შეესწორებინა აუდიტორის დასკვნა, აუდიტორმა უნდა: (იხ. პუნქტები გ11-გ12)

- ა) განიხილოს საკითხი ხელმძღვანელობასთან და, საჭიროების შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან;
- ბ) განსაზღვროს, საჭიროა თუ არა ფინანსური ანგარიშგების შესწორება; და
- გ) გამოკითხოს ხელმძღვანელობა იმის თაობაზე, თუ როგორ აპირებენ ამ საკითხის გადაჭრას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

11. თუ ხელმძღვანელობა შეასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტორმა უნდა:

- ა) შესწორებასთან დაკავშირებით ჩაატაროს არსებულ გარემოებებში აუცილებელი აუდიტის პროცედურები;
- ბ) თუ არ ვრცელდება მე-12 პუნქტში აღწერილი გარემოებები:
 - (i) უნდა გააგრძელოს მე-6 და მე-7 პუნქტებში მინიშნებული პროცედურების ჩატარება აუდიტორის ახალი დასკვნის თარიღამდე პერიოდისათვის; და
 - (ii) შესწორებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეადგინოს აუდიტორის ახალი დასკვნა. აუდიტორის ახალი დასკვნა არ შეიძლება დათარიღდეს შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის წინა რიცხვით.

12. როდესაც კანონმდებლობით ან ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებით ხელმძღვანელობის არ ეკრძალება, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირება შეიტანოს მხოლოდ ისეთი შემდგომი მოვლენის ან მოვლენების გავლენის გასათვალისწინებლად, რომლებიც ამ კორექტირების აუცილებლობას იწვევს და ამავე დროს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებაზე პასუხისმგებელ პირებს არ ეკრძალებათ ამ შესწორების დამტკიცების შეზღუდვა, აუდიტორს უფლება აქვს შემდგომ მოვლენებზე 11(ბ)(i) პუნქტით მოთხოვნილი აუდიტის პროცედურები ჩაატაროს მხოლოდ ამ შესწორებასთან მიმართებაში. მსგავს შემთხვევებში აუდიტორმა უნდა:

- ა) შეასწოროს აუდიტორის დასკვნა, რათა ასახოს დამატებითი თარიღი, რომელიც შემოიფარგლება ამ შესწორებით, რაც გვიჩვენებს, რომ აუდიტორის მიერ შემდგომ მოვლენებზე ჩატარებული აუდიტის პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების ამ შესწორებით, რომელიც აღწერილია

ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში; ან (იხ. პუნქტი გ13)

ბ) შეადგინოს ახალი ან შესწორებული აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველ აზრებს⁵ ან სხვა გარემოებათა აზრებს, რომელშიც მოცემულია ინფორმაცია, რომ შემდგომ მოვლენებზე ჩატარებული აუდიტის პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების ამ შესწორებით, რომელიც აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნაში.

13. ზოგიერთ იურისდიქციაში ხელმძღვანელობას შეიძლება კანონით, ნორმატიული აქტით ან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებით არ მოეთხოვებოდეს შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა, შესაბამისად აუდიტორს არ დასჭირდება შესწორებული ან ახალი აუდიტორის დასკვნის შედგენა. თუმცა, თუ ხელმძღვანელობა არ შეასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებას, როდესაც აუდიტორი დარწმუნებულია, რომ საჭიროა მისი შესწორება, მაშინ: (იხ. პუნქტები გ14-გ15)

ა) თუ აუდიტორის დასკვნა ჯერ არ არის მიწოდებული სუბიექტისათვის, აუდიტორმა მოსაზრება უნდა შეცვალოს ასს 705-ში (გადასინჯული)⁶ მოცემული მოთხოვნების შესაბამისად და შემდეგ წარადგინოს აუდიტორის დასკვნა; ან

ბ) თუ აუდიტორის დასკვნა უკვე წარდგენილია სუბიექტისათვის, მაშინ აუდიტორმა ხელმძღვანელობას და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს უნდა აცნობოს, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ მიაწოდონ მესამე მხარეებს აუცილებელი შესწორებების შეტანამდე. თუ მიუხედავად ამისა, ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსცემენ საჭირო შესწორებების გარეშე, აუდიტორმა უნდა მიიღოს შესაბამისი ზომები იმის თავიდან ასაცილებლად, რომ აუდიტორის დასკვნა არ იქნეს მიჩნეული დასაყრდენ წყაროდ. (იხ. პუნქტები გ16-გ17)

5. იხ. ასს 706 (გადასინჯული) - „მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები და სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში“.

6. ასს 705 (გადასინჯული) - „მოსაზრების მოდიფიცირება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში.“

ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ

14. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ აუდიტორს არ ევალება რაიმე აუდიტის პროცედურების ჩატარება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ აუდიტორისთვის ცნობილი გახდება ისეთი ფაქტი, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღისათვის რომ ყოფილიყო ცნობილი, შეიძლებოდა იძულებული ყოფილიყო შეეცვალა აუდიტორის დასკვნა, აუდიტორმა უნდა:
- ა) განიხილოს საკითხი ხელმძღვანელობასთან და, საჭიროების შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან;
 - ბ) განსაზღვროს, საჭიროა თუ არა ფინანსური ანგარიშგების შესწორება; და, თუ საჭიროა,
 - გ) გამოკითხოს ხელმძღვანელობა იმის თაობაზე, თუ როგორ აპირებენ ამ საკითხის გადაჭრას ფინანსურ ანგარიშგებაში. (იხ. პუნქტი გ18)
15. თუ ხელმძღვანელობა შეასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტორმა უნდა: (იხ. პუნქტი გ19)
- ა) შესწორებასთან დაკავშირებით ჩაატაროს არსებულ გარემოებებში აუცილებელი აუდიტის პროცედურები;
 - ბ) განიხილოს ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ზომები, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველას, ვინც ადრე გამოცემული ფინანსური ანგარიშგება მიიღო აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, ეცნობა არსებული მდგომარეობის შესახებ;
 - გ) თუ არ ვრცელდება მე-12 პუნქტში აღწერილი გარემოებები:
 - (i) გააგრძელოს მე-6 და მე-7 პუნქტებში მითითებული პროცედურების ჩატარება აუდიტორის ახალი დასკვნის თარიღამდე პერიოდისათვის და ისე დაათარიღოს აუდიტორის ახალი დასკვნა, რომ შესწორებული თარიღი არ იყოს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის წინა რიცხვი.
 - (ii) შესწორებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეადგინოს აუდიტორის ახალი დასკვნა.
 - დ) თუ ვრცელდება მე-12 პუნქტში აღწერილი გარემოებები, შეასწოროს აუდიტორის დასკვნა ან შეადგინოს აუდიტორის

ახალი დასკვნა, მე-12 პუნქტში მოცემული მოთხოვნების შესაბამისად.

16. აუდიტორმა ახალ ან შეცვლილ აუდიტორის დასკვნაში უნდა ჩართოს მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები ან სხვა გარემოებათა აზრები, სადაც მითითებული იქნება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა, რომელშიც უფრო დეტალურად არის განხილული ადრე გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეცვლის მიზეზი და ასევე აუდიტორის მიერ გაცემული ადრინდელი დასკვნა.
17. თუ ხელმძღვანელობა არ მიიღებს აუცილებელ ზომებს, რათა უზრუნველყოს, რომ ყველას, ვინც ადრე გამოცემული ფინანსური ანგარიშგება მიიღო აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, ეცნობოს არსებული მდგომარეობის შესახებ და არ შეასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებას, როდესაც აუდიტორი დარწმუნებულია, რომ აუცილებელია მისი შესწორება, აუდიტორმა უნდა აცნობოს ხელმძღვანელობას და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი ყველა პირი მართვაში მონაწილეობს,⁷ რომ აუდიტორი ეცდება მიიღოს შესაბამისი ზომები იმის თავიდან ასაცილებლად, რომ აუდიტორის დასკვნა არ იქნეს მიჩნეული დასაყრდენ წყაროდ. თუ ამგვარი გაფრთხილების მიუხედავად, ხელმძღვანელობა, ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები მაინც არ გაატარებენ აუცილებელ ზომებს, მაშინ აუდიტორმა უნდა მიიღოს სათანადო ზომა იმის თავიდან ასაცილებლად, რომ აუდიტორის დასკვნა არ იქნეს მიჩნეული დასაყრდენ წყაროდ. (იხ. პუნქტი გ20)

გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა

წინამდებარე ასს-ის მოქმედების სფერო (იხ. 1-ლი პუნქტი)

- გ1. როდესაც აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ სხვა დოკუმენტებს დაერთვება (რომლებიც არ არის ასს 720-ის (გადასინჯული) მოქმედების სფეროში მყოფი წლიური ანგარიშის ნაწილი), შეიძლება აუდიტორს შემდგომ მოვლენებთან დაკავშირებით დამატებითი პასუხისმგებ-

⁷ ასს 260 (გადასინჯული) - „მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირება“, მე-13 პუნქტი.

ლობა გაუჩნდეს და დასჭირდეს ისეთი სამართლებრივი ან მარეგულირებელი მოთხოვნების განხილვა, რომლებიც ითვალისწინებს საჯარო ვაჭრობისთვის ფასიანი ქაღალდების შეთავაზებას იმ იურისდიქციებაში, სადაც ფასიანი ქაღალდები შეთავაზებული იყო საჯარო ვაჭრობისთვის. მაგალითად, აუდიტორს შეიძლება დასჭირდეს დამატებითი აუდიტის პროცედურების ჩატარება ფასიანი ქაღალდების ემისიის პროსპექტის საბოლოო ვარიანტის გამოცემის თარიღამდე პერიოდში. ზემოაღნიშნული პროცედურები შეიძლება მოიცავდეს მე-6 და მე-7 პუნქტებში აღწერილი პროცედურების ჩატარებას ფასიანი ქაღალდების ემისიის პროსპექტის საბოლოო ვარიანტის ძალაში შესვლამდე, ან მასთან მიახლოებული თარიღისათვის, აგრეთვე ამ დოკუმენტის გაცნობას, რათა აუდიტორმა შეაფასოს, შეესაბამება თუ არა პროსპექტში წარდგენილი სხვა ინფორმაცია იმ ფინანსურ ინფორმაციას, რომელთანაც ასოცირდება აუდიტორი.⁸

განმარტებები

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღი (იხ. პუნქტი 5(ბ))

გ2. ზოგიერთ იურისდიქციაში კანონი ან ნორმატიული აქტი განსაზღვრავს იმ პირებს ან ორგანოებს (მაგალითად, ხელმძღვანელობას ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს), რომლებსაც ევალებათ გადაწყვეტილების მიღება იმის თაობაზე, რომ მომზადდა ყველა ანგარიშგება, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია, დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით; ასევე, განსაზღვრულია ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების სავალდებულო პროცედურა. სხვა იურისდიქციებში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების პროცედურას კანონი ან ნორმატიული აქტი არ ადგენს და სუბიექტი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და გამოცემის დროს იცავს საკუთარ პროცედურებს, რომლებიც დადგენილია თავისი ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი სტრუქტურის გათვალისწინებით. ზოგიერთ იურისდიქციაში ფინანსური ანგარიშგების საჯაროდ გამოქვეყნებამდე მოითხოვება აქციონერთა მიერ ფინანსური ანგარიშგების საბოლოო დამტკიცება. ამგვარ იურისდიქციებში აუდიტორისათვის აუცილებელი არ არის აქციონერთა მიერ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება, რათა გადაწყვიტოს, რომ უკვე მოპოვებული აქვს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებები. ასს-ების მიზნებისათვის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღად მიიჩნევა შემდეგი ორი თარიღიდან წინა

⁸. იხ. ასს 200 - „დამოუკიდებელი აუდიტორის საერთო მიზნები და აუდიტის ჩატარება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად“; მე-2 პუნქტი.

თარიღი: როდესაც აღიარებული უფლებამოსილი ორგანო დაადგენს, რომ მომზადდა სუბიექტის ყველა ანგარიშგება, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია, დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და აღიარებულმა უფლებამოსილმა ორგანომ დაადასტურა, რომ ისინი პასუხისმგებლობას იღებენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტორის დასკვნის თარიღი (იხ. პუნქტი 5(გ))

გ3. აუდიტორის დასკვნის თარიღი არ შეიძლება წინ უსწრებდეს იმ თარიღს, როდესაც აუდიტორი მოიპოვებს საკმარის და შესაფერის აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებსაც ეფუძნება მისი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე, იმ მტკიცებულების ჩათვლით, რომ ყველა ანგარიშგება, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების ნაწილია, შესაბამის განმარტებითი შენიშვნებთან ერთად, მომზადებულია და აღიარებულმა უფლებამოსილმა ორგანომ დაადასტურა, რომ ისინი პასუხისმგებლობას იღებენ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.⁹ ამიტომ აუდიტორის დასკვნის თარიღი არ შეიძლება წინ უსწრებდეს ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს, როგორც ეს 5(ბ) პუნქტით არის განსაზღვრული. ადმინისტრაციული საკითხების გამო, აუდიტორის დასკვნის თარიღსა, როგორც ეს 5(გ) პუნქტით არის განსაზღვრული და სუბიექტისათვის აუდიტორის დასკვნის მიწოდების თარიღს შორის შეიძლება გავიდეს დროის პერიოდი.

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღი (იხ. პუნქტი 5(დ))

გ4. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღი ხშირად დამოკიდებულია სუბიექტის მარეგულირებელ გარემოზე. ზოგიერთ შემთხვევაში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღი შეიძლება იყოს თარიღი, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მარეგულირებელ ორგანოს წარედგინება. ვინაიდან არ შეიძლება აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა აუდიტორის დასკვნის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღი არა მხოლოდ აუდიტორის დასკვნის ან შემდეგი თარიღი უნდა იყოს, არამედ იგი უნდა იყოს აუდიტორის დასკვნის სუბიექტისათვის წარდგენის ან შემდეგი თარიღი.

სახელმწიფო სექტორის სუბიექტებთან დაკავშირებული მოსაზრებები

გ5. სახელმწიფო სექტორის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღი შეიძლება იყოს აუდიტირებული ფინანსური

⁹ ასს 700 (გადასინჯული), 41-ე პუნქტი. ზოგ შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცედურაში კანონმდებლობა ასევე განსაზღვრავს დროის იმ მომენტს, როდესაც აუდიტი უკვე დამთავრებული უნდა იყოს.

ანგარიშგების და, მასთან ერთად, აუდიტორის დასკვნის საკანონმდებლო ორგანოსათვის წარდგენის ან საჯაროდ გამოქვეყნების თარიღი.

ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის პერიოდში მომხდარი მოვლენები (იხ. მე-6-9 პუნქტები)

გ6. მე-6 პუნქტით მოთხოვნილი აუდიტის პროცედურები შეიძლება მოიცავდეს პროცედურებს, რომელთა ჩატარება აუცილებელია საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვებისათვის, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და აუდიტორის დასკვნის თარიღს შორის დროის პერიოდში სააღრიცხვო ჩანაწერების ან ოპერაციების მიმოხილვას ან ტესტირებას. მე-6 და მე-7 პუნქტებით მოთხოვნილი აუდიტის პროცედურები ემატება იმ პროცედურებს, რომლებიც შეიძლება აუდიტორმა ჩაატაროს სხვა მიზნებისათვის და მიუხედავად ამისა, შეიძლება უზრუნველყონ აუდიტის მტკიცებულებები შემდგომ მოვლენებთან დაკავშირებით (მაგალითად, აუდიტორის მიერ მტკიცებულებების მოპოვებისათვის ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის არსებულ ანგარიშთა ნაშთებზე, მაგალითად, მარაგის დროში გამიჯვნის პროცედურები ან მოთხოვნების თანხების შემდგომ გადახდასთან დაკავშირებული პროცედურები).

გ7. მე-7 პუნქტში ამ კონტექსტში განსაზღვრულია გარკვეული აუდიტის პროცედურები, რომელთა განხორციელება მოეთხოვება აუდიტორს მე-6 პუნქტში მოცემული მოთხოვნების დაკმაყოფილებისას. თუმცა, შემდგომ მოვლენებთან დაკავშირებული პროცედურები, რომლებიც შეიძლება აუდიტორმა ჩაატაროს, დამოკიდებულია ხელმისაწვდომ ინფორმაციაზე და, კერძოდ, თუ რამდენად ხდებოდა სააღრიცხვო ჩანაწერების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. როდესაც სააღრიცხვო ჩანაწერები არ არის განახლებული და, შესაბამისად, არ არის შედგენილი შუალედური ფინანსური ანგარიშგება (შიდა თუ გარე მოხმარების მიზნებისათვის), ან არ არის მომზადებული ხელმძღვანელობის ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების შეხვედრების ოქმები, შესაფერისი აუდიტის პროცედურები შეიძლება განხორციელდეს ხელმისაწვდომი საბუღალტრო წიგნებისა და ბუღალტრული ჩანაწერების, საბანკო ამონაწერების ჩათვლით, შემოწმების გზით. გ8 პუნქტში აღწერილია დამატებითი საკითხების მაგალითები, რომლებიც შეიძლება აუდიტორმა გაითვალისწინოს ამ გამოკითხვების განხორციელებისას.

გ8. მე-7 პუნქტით მოთხოვნილი აუდიტის პროცედურების გარდა, აუდიტორმა შეიძლება აუცილებლად და შესაფერისად ჩათვალოს, რომ საჭიროა:

- წაიკითხოს სუბიექტის ბოლო ხელმისაწვდომი ბიუჯეტები, ფულადი სახსრების ნაკადების პროგნოზი და ხელმძღვანელობის სხვა დაკავშირებული ანგარიშები ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომი პერიოდებისათვის;
- სასამართლო პროცესებისა და პრეტენზიების შესახებ სუბიექტის იურისტების გამოკითხვა ან მათი ადრინდელი ზეპირი თუ წერილობითი გამოკითხვების გაფართოება; ან
- განიხილოს, საჭირო იქნება თუ არა კონკრეტული შემდგომი მოვლენების თაობაზე წერილობითი გამოკითხვა სხვა აუდიტის მტკიცებულების მხარდასაჭერად და, ამგვარად, საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვებისათვის.

გამოკითხვა (იხ. პუნქტი 7(ბ))

გ9. ხელმძღვანელობის და, საჭიროების შემთხვევაში, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების იმის თაობაზე გამოკითხვისას, მოხდა თუ არა რაიმე ისეთი შემდგომი მოვლენა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, აუდიტორს შეუძლია გამოიკითხოს იმ მუხლების მიმდინარე მდგომარეობის შესახებ, რომლებიც აღირიცხა წინასწარ ან არასარწმუნო მონაცემებზე დაყრდნობით და შეუძლია აგრეთვე ჩაატაროს სპეციფიკური გამოკითხვები შემდეგ საკითხებთან დაკავშირებით:

- აღებულია თუ არა ახალი სახელშეკრულებო ვალდებულებები, სესხები ან გარანტიები.
- ხომ არ გაუყიდათ ან შეუძენიათ აქტივები, ან არის თუ არა დაგეგმილი მათი გაყიდვა ან შეძენა;
- ადგილი ხომ არ ჰქონდა კაპიტალის ან სავალო ინსტრუმენტების გამოშვების ზრდას, როგორცაა, მაგალითად, ახალი აქციების ან სავალო ვალდებულებების გამოშვება, ან ხომ არ არის დადებული ხელშეკრულება საწარმოს გაერთიანების ან ლიკვიდაციის შესახებ, ან იგეგმება თუ არა ასეთი რამ;
- ჰქონია თუ არა ადგილი მთავრობის მხრიდან რაიმე აქტივის ჩამორთმევას, ან განადგურებულია თუ არა რაიმე, მაგალითად, ხანძრით ან წყალდიდობის შედეგად;

- მოხდა თუ არა რაიმე მოვლენა, რომელიც დაკავშირებულია პირობით გარემოებებთან;
- ჰქონდა თუ არა ადგილი ბუღალტრულ აღრიცხვაში რაიმე არაორდინალურ შესწორებას, ან არის თუ არა გადაწყვეტილი მსგავსი რამ;
- მოხდა თუ არა ან თუ შეიძლება მოხდეს რაიმე ისეთი მოვლენა, რომელიც ეჭვის ქვეშ დააყენებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების მართებულობას, მაგალითად, შემთხვევა, როდესაც ეჭვის ქვეშ დგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მართებულობა;
- მოხდა თუ არა ისეთი მოვლენა, რომელიც შესაფერისია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული შეფასებების ან ანარიცხების ღირებულების განსაზღვრისათვის;
- მოხდა თუ არა ისეთი მოვლენა, რომელიც შესაფერისია აქტივების აღდგენადობის თვალსაზრისით.

ოქმების გაცნობა (იხ. პუნქტი 7(გ))

სახელმწიფო სექტორის სუბიექტებთან დაკავშირებული მოსაზრებები

გ10. სახელმწიფო სექტორში აუდიტორს შეუძლია წაკითხოს შესაბამისი სასამართლო პროცესის ოფიციალური ჩანაწერები და გამოიკითხოს იმ სასამართლო პროცესზე განხილულ საკითხებზე, რომელთა ოფიციალური ჩანაწერები ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი.

ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე

აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიღებული სხვა ინფორმაციის გავლენა (იხ. მე-10 პუნქტი)

გ11. მართალია, აუდიტორს არანაირი აუდიტის პროცედურების ჩატარება არ ევალება ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე, მაგრამ ასს 720 (გადასინჯული) მოიცავს მოთხოვნებსა და მითითებებს, რომლებიც ეხება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიღებულ სხვა ინფორმაციას, რომელიც შეიძლება მოიცავდეს აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე მიღებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აუდიტორის მიმართ
(იხ. მე-10 პუნქტი)

გ12. როგორც ასს 210-შია ახსნილი, აუდიტის გარიგების ძირითადი პირობები მოიცავს ხელმძღვანელობის თანხმობას, აუდიტორს აცნობოს იმ ფაქტების შესახებ, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელთა შესახებ ხელმძღვანელობისათვის ცნობილი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღს შორის პერიოდში.¹⁰

ორმაგი დათარიღება (იხ. პუნქტი 12(ა))

გ13. როდესაც 12(ა) პუნქტში აღწერილ გარემოებებში აუდიტორი შეასწორებს აუდიტორის ანგარიშს, რათა ასახოს თარიღი, რომელიც შემოიფარგლება მოცემული შესწორებით, ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღი ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების შემდგომ შესწორებამდე უცვლელი რჩება, რადგან ეს თარიღი მკითხველს ინფორმაციას აწვდის იმის შესახებ, თუ როდის დასრულდა აუდიტის სამუშაო აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, აუდიტორის ანგარიშზე დასმულია დამატებითი თარიღი, რათა აუდიტორმა მომხმარებლებს აცნობოს, რომ ამ თარიღამდე აუდიტორის პროცედურები შემოიფარგლებოდა ფინანსური ანგარიშგების აღნიშნული შემდგომი შესწორებით. ქვემოთ მოცემულია მსგავსი დამატებითი თარიღის ნიმუში:

(აუდიტორის დასკვნის თარიღი), გარდა Y შენიშვნისა, რომელიც განხორციელდა ამა და ამ თარიღს (შენიშვნაში აღწერილი შესწორებით შემოფარგლული აუდიტის პროცედურების დასრულების თარიღი).

ხელმძღვანელობა არ ასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებას (იხ. მე-13 პუნქტი)

გ14. ზოგიერთ იურისდიქციაში ხელმძღვანელობას შეიძლება კანონით, ნორმატიული აქტით ან ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებით არ მოეთხოვებოდეს შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა. ეს ხშირად ხდება, როდესაც ახლოსაა შემდეგი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დრო და შესაბამისი განმარტებები ასახულია მსგავს ანგარიშგებაში.

სახელმწიფო სექტორის სუბიექტებთან დაკავშირებული მოსაზრებები

გ15. სახელმწიფო სექტორში, მე-13 პუნქტის შესაბამისად, მიღებული ზომები, როდესაც ხელმძღვანელობას შესწორება არ შეაქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში, შეიძლება მოიცავდეს საკანონმდებლო ან საან-

¹⁰ ასს 210 - „აუდიტის გარიგების პირობებზე შეთანხმება“, პუნქტი გ24.

გარიშგებო იერარქიაში სხვა შესაბამის ორგანოსთვის ფინანსურ ანგარიშგებასა და აუდიტორის დასკვნაზე შემდგომი მოვლენის გავლენის შესახებ ანგარიშგების ცალკე წარდგენას.

აუდიტორის მიერ მიღებული ზომები იმის თავიდან ასაცილებლად, რომ აუდიტორის დასკვნა არ იქნეს მიჩნეული დასაყრდენ წყაროდ (იხ. პუნქტი 13(ბ))

გ16. აუდიტორს შეიძლება დასჭირდეს დამატებითი სამართლებრივი მოვალეობების დაკმაყოფილება მაშინაც კი, როდესაც აუდიტორმა მიმართა ხელმძღვანელობას, რომ არ გამოსცეს ფინანსური ანგარიშგება და ხელმძღვანელობა დაეთანხმა ამ მოთხოვნის შესრულებას.

გ17. როდესაც ხელმძღვანელობა გამოსცემს ფინანსურ ანგარიშგებას მიუხედავად აუდიტორის მიმართვისა, რომ არ მიაწოდონ ფინანსური ანგარიშგება მესამე მხარეებს, აუდიტორმა უნდა მიიღოს ზომები იმის თავიდან ასაცილებლად, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნა არ იქნეს მიჩნეული დასაყრდენ წყაროდ. აღნიშნული ზომები დამოკიდებულია აუდიტორის სამართლებრივ უფლებებსა და მოვალეობებზე. შედეგად, აუდიტორმა შეიძლება მიზანშეწონილად ჩათვალოს სამართლებრივი რჩევის მიღება.

ფაქტები, რომლებიც აუდიტორისათვის ცნობილი ხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ მიღებული სხვა ინფორმაციის გავლენა (იხ. მე-14 პუნქტი)

გ18. აუდიტორის ვალდებულებებს აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიღებულ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით არეგულირებს ასს 720 (გადასინჯული). მართალია, აუდიტორს არანაირი აუდიტის პროცედურების ჩატარება არ ევალება ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, მაგრამ ასს 720 (გადასინჯული) მოიცავს მოთხოვნებსა და მითითებებს, რომლებიც ეხება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიღებულ სხვა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა არ ასწორებს ფინანსურ ანგარიშგებას (იხ. მე-15 პუნქტი)

სახელმწიფო სექტორის სუბიექტებთან დაკავშირებული მოსაზრებები

გ19. ზოგიერთ იურისდიქციაში სახელმწიფო სექტორის სუბიექტებს შეიძლება კანონით ან სხვა ნორმატიული აქტით ეკრძალებოდეთ შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემა. მსგავს გარე-

მოვლენებში, მიზანშეწონილი იქნება აუდიტორის მიერ კანონით განსაზღვრული შესაბამისი ორგანოსათვის დასკვნის წარდგენა.

აუდიტორის მიერ მიღებული ზომები იმის თავიდან ასაცილებლად, რომ აუდიტორის დასკვნა არ იქნეს მიჩნეული დასაყრდენ წყაროდ (იხ. მე-17 პუნქტი)

გ20. როდესაც აუდიტორი დარწმუნებულია, რომ მიუხედავად აუდიტორის ადრინდელი მიმართვისა, ხელმძღვანელობა, ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვერ იღებენ საჭირო ზომებს იმის თავიდან ასაცილებლად, რომ სუბიექტის მიერ ადრე გამოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნა მიჩნეულ არ იქნეს დასაყრდენ წყაროდ, აუდიტორმა უნდა მიიღოს ზომები, რათა თავიდან იქნეს აცილებული აღნიშნული აუდიტორის დასკვნის მიჩნევა დასაყრდენ წყაროდ. აუდიტორის მიერ მიღებული ზომები დამოკიდებულია აუდიტორის სამართლებრივ უფლებებსა და მოვალეობებზე. შედეგად, აუდიტორმა შეიძლება მიზანშეწონილად მიიჩნიოს სამართლებრივი რჩევის მიღება.

ბუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაცია® ანუ IFAC® ხელს უწყობს IAASB-ს ორგანიზაციული სტრუქტურისა და იმ პროცესების განხორციელების მხარდაჭერას, რომელსაც ეფუძნება IAASB-ს საქმიანობა.

IAASB და IFAC პასუხს არ აგებენ იმ ზარალზე, რომელიც განიცადა პირმა, წინამდებარე გამოცემაში გამოყენებული მასალის საფუძველზე მოქმედების ან თავის შეკავების შედეგად, მიუხედავად იმისა, რითი იყო გამოწვეული ეს ზარალი, დაუდევრობით თუ სხვა მიზეზით.

International Standards on Auditing (აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Assurance Engagements (მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Review Engagements (მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Related Services (აუდიტთან დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Quality Control (ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტებს), International Auditing Practice Notes (აუდიტის საერთაშორისო პრაქტიკის შენიშვნებს), განსახილველ პროექტებს, საკონსულტაციო დოკუმენტებსა და IAASB-ს სხვა პუბლიკაციებს გამოსცემს IFAC და საავტორო უფლებაც IFAC-ს ეკუთვნის.

საავტორო უფლება © 2021 წლის აპრილი, ეკუთვნის IFAC-ს. ყველა უფლება დაცულია. პირადი ან არაკომერციული სარგებლობისთვის (ე.ი. პროფესიული ან კვლევის მიზნებისთვის) შესაძლებელია ამ სახელმძღვანელოს ორიგინალური ვერსიის უფასოდ გადმოწერა, ან ყიდვა www.iaasb.org ვებგვერდის მეშვეობით. ამ დოკუმენტის თარგმნის, გამრავლების, შენახვის, გადაცემის ან სხვა ანალოგიური წესით გამოყენებისთვის აუცილებელია IFAC-ის წერილობითი ნებართვა.

The 'International Auditing and Assurance Standards Board', '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', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN' და ლოგო IAASB IFAC-ის სავაჭრო ნიშნებია, ან IFAC-ის რეგისტრირებული სავაჭრო და მომსახურების ნიშნებია აშშ-სა და სხვა ქვეყნებში.

საავტორო უფლების, სავაჭრო ნიშნებისა და ნებართვის შესახებ ინფორმაციის მისაღებად გთხოვთ მიმართოთ permissions ან დაგვიკავშირდეთ permissions@ifac.org.



529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T+1(212) 286-9344 F+1(212) 286-9570

www.iaasb.org

ISBN: 978-1-60815-498-2