აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი 720
(გადასინჯული)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით

(ძალაშია პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისათვის, რომელიც მთავრდება 2016 წ. 15 დეკემბერს ან ამ თარიღის შემდეგ)

შინაარსი

პუნქტები

შესავალი

ასს 720 (გადასინჯული) მოქმედების სფერო 1-9

ძალაში შესვლის თარიღი 10

მიზანი 11

განმარტებები 12

მოთხოვნები

სხვა ინფორმაციის მოპოვება 13

სხვა ინფორმაციის გაცნობა და განხილვა 14-15

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც ისეთი შთაბეჭდილება რჩება, რომ შეიძლება არსებითი შეუსაბამობა არსებობდეს ან სხვა ინფორმაცია შეიცავდეს არსებით უზუსტობას 16

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც დაასკვნის, რომ სხვა ინფორმაციაში არსებობს არსებითი უზუსტობა 17-19

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებითი უზუსტობა არსებობსფინანსურ ანგარიშგებაში, ან აუცილებელია აუდიტორის მიერ სუბიექტისა და მისი გარემოს შესწავლის შედეგად მოპოვებული ინფორმაციის განახლება 20

დასკვნის მომზადება 21-24

დოკუმენტაცია 25

გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა

განმარტებები გ1-გ10

სხვა ინფორმაციის მოპოვება გ11-გ22

სხვა ინფორმაციის გაცნობა და განხილვა გ23-გ38

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც ისეთი შთაბეჭდილება რჩება, რომ შეიძლება არსებითი შეუსაბამობა არსებობდეს ან სხვა ინფორმაცია შეიცავდეს არსებით უზუსტობას გ39-გ43

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც დაასკვნის, რომ სხვა ინფორმაციაში არსებობს არსებითი უზუსტობა გ44-გ50

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებითი უზუსტობა არსებობს ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან აუცილებელია აუდიტორის მიერ სუბიექტისა და მისი გარემოს შესწავლის შედეგად მოპოვებული ინფორმაციის განახლება გ51

დასკვნის მომზადება გ52-გ59

1-ლი დანართი: იმ თანხებისა და სხვა ელემენტების მაგალითები, რომლებიც შეიძლება ჩართული იყოს სხვა ინფორმაციაში

მე-2 დანართი: სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებული აუდიტორის დასკვნის საილუსტრაციო ნიმუშები

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) 720 (გადასინჯული) - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით*“ - უნდა განიხილებოდეს ასს 200-თან - „*დამოუკიდებელი აუდიტორის საერთო მიზნები და აუდიტის ჩატარება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად*“ - ერთად.

შესავალი

ასს 720-ის (გადასინჯული) მოქმედების სფერო

1. წინამდებარე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) ეხება აუდიტორის პასუხისმგებლობას როგორც ფინანსურ, ასევე არაფინანსურ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით (გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა), მათ შორის, სუბიექტის წლიურ ანგარიშზე. სუბიექტის წლიური ანგარიში შეიძლება იყოს ერთი დოკუმენტი, ან დოკუმენტების ნაკრები, რომლებიც ერთსა და იმავე მიზანს ემსახურება.

2. მოცემული ასს შემუშავებულია დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის. შესაბამისად, ამ ასს-ში განსაზღვრული აუდიტორის მიზნები აუდიტორმა უნდა გაიაზროს აუდიტორის საერთო მიზნების ფონზე, რომლებიც ჩამოყალიბებულია ასს 200-ის[1] მე-11 პუნქტში. წინამდებარე ასს-ის მოთხოვნები იმისთვისაა განკუთვნილი, რომ აუდიტორმა შეძლოს ასს-ებით განსაზღვრული მიზნების მიღწევა და, მაშასადამე, აუდიტორის საერთო მიზნების მიღწევა. აუდიტორის მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და არც მოცემული ასს არ ავალდებულებს აუდიტორს სხვა აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვებას იმ მტკიცებულებების გარდა, რაც მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

3. წინამდებარე ასს აუდიტორს ავალდებულებს სხვა ინფორმაციის გაცნობასა და განხილვას, რადგან სხვა ინფორმაცია, რომელიც არსებითად არ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტორის მიერ ჩატარებული აუდიტის შედეგად სუბიექტის შესახებ მიღებულ ინფორმაციას, შესაძლოა იმაზე მეტყველებდეს, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან სხვა ინფორმაციაში და, ნებისმიერ შემთხვევაში, დიდი ზიანი მიადგება ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის სანდოობას. გარდა ამისა, ამგვარმა არსებითმა უზუსტობებმა შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, ვისთვისაც აუდიტორის დასკვნა მზადდება.

1. ასს 200 - „*დამოუკიდებელი აუდიტორის საერთო მიზნები და აუდიტის ჩატარება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად*“.

4. ეს ასს აუდიტორს ასევე შეიძლება დაეხმაროს სათანადო ეთიკური მოთხოვნების[2] დაცვაში, კერძოდ, რომლებიც აუდიტორს ავალდებულებს, რომ მისი სახელი შეგნებულად არ იყოს დაკავშირებული ისეთ ინფორმაციასთან, თუ დარწმუნებულია, რომ ეს ინფორმაცია შეიცავს არსებითად მცდარ ან ან შეცდომაში შემყვან განცხადებას; შეიცავს უსაფუძვლო განცხადებებს ან დაუდევრად მომზადებულ ინფორმაციას; ან გამოტოვებულია ან ბუნდოვნად არის წარმოდგენილი ისეთი საჭირო ინფორმაცია, რომლის გამოტოვება ან არასწორად გაგება მკითხველს შეცდომაში შეიყვანს.

5. სხვა ინფორმაცია შეიძლება მოიცავდეს თანხებს, ან სხვა ისეთ ელემენტებს, რომლებიც დაჯამების ან უფრო მეტად დეზაგრეგირების შემთხვევაში უნდა ედრებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებს ან სხვა ელემენტებს, ასევე სხვა ისეთ თანხებს ან სხვა ელემენტებს, რომელთა შესახებაც აუდიტორმა ინფორმაცია მოიპოვა აუდიტის შედეგად. გარდა ამისა, სხვა ინფორმაცია შეიძლება მოიცავდეს სხვა საკითხებსაც.

6. აუდიტორს, ნებისმიერ შემთხვევაში, ეკისრება გარკვეული პასუხისმგებლობა (სათანადო საანგარიშგებო პასუხისმგებლობის გარდა) სხვა ინფორმაციაზე, იმის მიუხედავად, როდის მიიღო ეს ინფორმაცია აუდიტორმა - აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე თუ მის შემდეგ.

7. წინამდებარე ასს არ გამოიყენება:

   ა) სუბიექტის მიერ წინასწარგამოცხადებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან მიმართებით; ან

   ბ) ფასიანი ქაღალდების შეთავაზების დოკუმენტებთან, მათ შორის, პროსპექტებთან მიმართებით.

8. მოცემული ასს-ის მიხედვით აუდიტორისთვის განსაზღვრული პასუხისმგებლობა არ წარმოადგენს მარწმუნებელ გარიგებას სხვა ინფორმაციაზე, არც აუდიტორს არ ავალდებულებს რწმუნების მოპოვებას სხვა ინფორმაციის შესახებ.

9. კანონმდებლობა შეიძლება დამატებით ვალდებულებებს აკისრებდეს აუდიტორს სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით. ამგვარი ვალდებულებები არ განეკუთვნება წინამდებარე ასს-ის მოქმედების სფეროს.

---

2. ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს *პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსი (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები)* (ბესსს-ის კოდექსი), პუნქტი მ111.2

ძალაში შესვლის თარიღი

10. წინამდებარე ასს ძალაშია იმ პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისათვის, რომელიც მთავრდება 2016 წლის 15 დეკემბერს ან მის შემდეგ.

მიზნები

11. სხვა ინფორმაციის გაცნობისას აუდიტორის მიზნებია:

    ა) განიხილოს, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას შორის;

    ბ) განიხილოს, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ჩატარებული აუდიტის შედეგად აუდიტორის მიერ სუბიექტის შესახებ მოპოვებულ ინფორმაციას შორის;

    გ) სათანადო რეაგირება მოახდინოს იმ შემთხვევაში, თუ აუდიტორი გამოავლენს, რომ ამგვარი არსებითი შეუსაბამობა არსებობს, ან სხვა საშუალებით გახდება აუდიტორისთვის ცნობილი, რომ სხვა ინფორმაცია არსებითად მცდარი ჩანს; და

    დ) შეადგინოს დასკვნა წინამდებარე ასს-ის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

განმარტებები

12. წინამდებარე ასს-ების მიზნებისათვის ქვემოთ განხილულ ტერმინებს მინიჭებული აქვს შემდეგი მნიშვნელობა:

    ა) წლიური ანგარიში - დოკუმენტი, ან დოკუმენტების ნაკრები, რომელსაც, როგორც წესი, ყოველწლიურად ამზადებენ ხელმძღვანელობა ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები კანონმდებლობის შესაბამისად, ან ტრადიციისამებრ, რომლის მიზანია მესაკუთრეებს (ან ანალოგიურ დაინტერესებულ მხარეებს) მიაწოდონ ინფორმაცია, სუბიექტის ოპერაციების, ფინანსური შედეგებისა და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, რაც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. წლიური ანგარიში შეიცავს, ან წლიურ ანგარიშს ახლავს ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა და, ჩვეულებისამებრ, მოიცავს ინფორმაციას სუბიექტის მიღწევების, სამომავლო პერსპექტივისა და რისკებისა და განუსაზღვრელობების შესახებ, სუბიექტის მმართველი ორგანოს მიერ მომზადებულ დოკუმენტს და ანგარიშებს სუბიექტის მართვის საკითხებთან დაკავშირებით; (იხ. პუნქტები გ1-გ5)

    ბ) უზუსტობა სხვა ინფორმაციაში - უზუსტობა სხვა ინფორმაციაში მაშინ არსებობს, როდესაც ეს ინფორმაცია არასწორადაა

წარმოდგენილი ან სხვა მხრივ არის შეცდომაში შემყვანი (მათ შორის, იმის გამო, რომ გამოტოვებულია ან ბუნდოვნად არის წარმოდგენილი ისეთი ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია სხვა ინფორმაციაში განხილული საკითხის სათანადოდ გასაგებად); (იხ. პუნქტები გ6-გ7)

გ) სხვა ინფორმაცია - ფინანსური ან არაფინანსური ინფორმაცია (გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა), რომელიც ასახულია სუბიექტის წლიურ ანგარიშში. (იხ. პუნქტები გ8-გ10)

მოთხოვნები

სხვა ინფორმაციის მოპოვება

13. აუდიტორმა: (იხ. პუნქტები გ11-გ22)

ა) უნდა განსაზღვროს, ხელმძღვანელობასთან განხილვის მეშვეობით, რომელ დოკუმენტ(ებ)ს მოიცავს წლიური ანგარიში და ამგვარი დოკუმენტ(ებ)ის გამოცემისთვის სუბიექტის მიერ დადგენილი წესი და ვადები;

ბ) ხელმძღვანელობასთან ერთად მიიღოს სათანადო ზომები იმ მიზნით, რომ დროულად და, თუ შესაძლებელია, აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მიიღოს იმ დოკუმენტ(ებ)ის საბოლოო ვერსია, რომელიც წარმოადგენს წლიურ ანგარიშს; და

გ) თუ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე ვერ მიიღებს (ა) პუნქტში მითითებულ ვერც ერთ, ან რამდენიმე დოკუმენტს, ხელმძღვანელობას მოსთხოვოს ოფიციალური წერილი იმის თაობაზე, რომ აუდიტორს გადასცემენ ამ დოკუმენტ(ებ)ის საბოლოო ვერსიას, როგორც კი ის მომზადდება, ამასთან მანამდე, სანამ სუბიექტი გამოაქვეყნებს მას, რათა აუდიტორმა შეძლოს წინამდებარე ასს-ით გათვალისწინებული სავალდებულო პროცედურების ჩატარება. (იხ. გ22 პუნქტი)

სხვა ინფორმაციის გაცნობა და განხილვა

14. აუდიტორი უნდა გაეცნოს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, კერძოდ: (იხ. პუნქტები გ23-გ24)

ა) უნდა განიხილოს, ხომ არ არსებობს არსებითი შეუსაბამობები სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას შორის. ამისათვის ჯერ უნდა დაადგინოს მათი თავსებადობა, რისთვისაც სხვა ინფორმაციაში მოცემული შერჩეული თანხები, ან სხვა ელემენტები (რომლებიც იმისთვისაა გამიზნული, რომ დაჯამების ან უფრო მეტად დეზაგრეგირების შემთხვევაში ედრებოდეს ფი-

ნანსური ანგარიშგების თანხებს ან სხვა ელემენტებს) უნდა შეუდაროს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანალოგიურ თანხებსა თუ სხვა ელემენტებს; და (იხ. პუნქტები გ25-გ29)

ბ) განიხილოს, შეკრებილი აუდიტის მტკიცებულებებისა და აუდიტის პროცესში გამოტანილი დასკვნების გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად სუბიექტის შესახებ მოპოვებულ ინფორმაციას შორის. (იხ. პუნქტები გ30-გ36)

15. როდესაც აუდიტორი ეცნობა სხვა ინფორმაციას მე-14 პუნქტის შესაბამისად, მან უნდა შეინარჩუნოს სიფხიზლე, რათა არ გამოეპაროს იმის ნიშნები, რომ სხვა ინფორმაცია დაკავშირებული არ არის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად სუბიექტის შესახებ მოპოვებული ინფორმაცია შეიძლება შეიცავდეს არსებით უზუსტობას. (იხ. პუნქტები გ24 და გ37-გ38)

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც ისეთი შთაბეჭდილება რჩება, რომ შეიძლება არსებითი შეუსაბამობა არსებობდეს ან სხვა ინფორმაცია შეიცავდეს არსებით უზუსტობას

16. თუ აუდიტორი დაადგენს, რომ შეიძლება არსებობდეს არსებითი შეუსაბამობა (ან მისთვის ცნობილი გახდება, რომ სხვა ინფორმაცია შეიძლება შეიცავდეს არსებით უზუსტობას), მან საკითხი უნდა განიხილოს ხელმძღვანელობასთან ერთად და, აუცილებლობის შემთხვევაში, სხვა პროცედურები ჩაატაროს, რათა განსაზღვროს: (იხ. პუნქტები გ39-გ43)

ა) არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა სხვა ინფორმაციაში;

ბ) არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა ფინანსურ ანგარიშგებაში; ან

გ) აუცილებელია თუ არა აუდიტორის მიერ სუბიექტისა და მისი გარემოს შესახებ მოპოვებული ინფორმაციის განახლება.

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც დაასკვნის, რომ სხვა ინფორმაციაში არსებობს არსებითი უზუსტობა

17. თუ აუდიტორი დაასკვნის, რომ სხვა ინფორმაციაში არსებითი უზუსტობა არსებობს, მან ხელმძღვანელობას უნდა მოსთხოვოს სხვა ინფორმაციის გასწორება. თუ ხელმძღვანელობა:

ა) დაეთანხმება უზუსტობის გასწორებას, აუდიტორმა უნდა დაადგინოს, რომ შესწორება ნამდვილად გაკეთდა; ან

ბ) უარს იტყვის უზუსტობის გასწორებაზე, აუდიტორმა ამ საკითხის შესახებ უნდა აცნობოს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს და მათ მოსთხოვოს უზუსტობის გასწორება.

18. თუ აუდიტორი დაასკვნის, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მიიღო და სხვა ინფორმაცია არ გასწორდება მას შემდეგაც, რაც აცნობებს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, აუდიტორმა სათანადო ზომები უნდა მიიღოს, მათ შორის: (იხ. გ44 პუნქტი)

ა) გააანალიზოს, რა გავლენას იქონიებს ეს აუდიტორის დასკვნაზე და აცნობოს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, როგორ გეგმავს ის არსებითი უზუსტობის შესახებ ინფორმირებას აუდიტორის დასკვნაში (იხ. პუნქტი 22(ე)(ii); ან (იხ. გ45 პუნქტი)

ბ) გამოვიდეს გარიგებიდან, თუ ამის გაკეთება ნებადართულია შესაფერისი კანონითა თუ სხვა ნორმატიული აქტით. (იხ. გ46-გ47)

19. თუ აუდიტორი დაასკვნის, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიიღო, აუდიტორმა:

ა) თუ სხვა ინფორმაცია გასწორებულია, უნდა ჩაატაროს არსებული გარემოებების შესაფერისი აუცილებელი პროცედურები; ან (იხ. გ48 პუნქტი)

ბ) თუ სხვა ინფორმაცია გასწორებული არ არის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ინფორმირების შემდეგ, მიიღოს სათანადო ზომები აუდიტორის იურიდიული უფლებებისა და ვალდებულებების გათვალისწინებით და იზრუნოს იმაზე, რომ შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობის შესახებ სათანადოდ მიაწოდოს ინფორმაცია იმ მომხმარებლებს, ვისთვისაც აუდიტორის დასკვნა მზადდება. (იხ. პუნქტები გ49-გ50)

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებითი უზუსტობა არსებობს ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან აუცილებელია აუდიტორის მიერ სუბიექტისა და მისი გარემოს შესწავლის შედეგად მოპოვებული ინფორმაციის განახლება

20. თუ მე-14-15 პუნქტებით გათვალისწინებული პროცედურების ჩატარების შედეგად აუდიტორი დაასკვნის, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან აუცილებელია აუდიტორის მიერ სუბიექტისა და მისი გარემოს შესახებ მოპოვებული ინფორმაციის განახლება, აუდიტორმა სათანადო პროცედურები უნდა ჩაატაროს სხვა ასს-ების შესაბამისად. (იხ. გ51 პუნქტი)

დასკვნის მომზადება

21. აუდიტორის დასკვნა უნდა მოიცავდეს ცალკე ნაწილს, რომლის სათაური იქნება: „სხვა ინფორმაცია“, ან რაიმე სხვა შესაფერისი სათაური, იმ შემთხვევაში, როდესაც აუდიტორს აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის:

    ა) მოპოვებული აქვს სხვა ინფორმაცია, ან ვარაუდობს, რომ მოიპოვებს - საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შემთხვევაში; ან

    ბ) მოპოვებული აქვს გარკვეული ან ყველანაირი სხვა ინფორმაცია - სხვა სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შემთხვევაში, რომელიც კოტირებული არ არის საფონდო ბირჟაზე. (იხ. გ52 პუნქტი)

22. როდესაც აუცილებელია აუდიტორის დასკვნაში „სხვა ინფორმაცია“ ნაწილის გათვალისწინება 21-ე პუნქტის შესაბამისად, დასკვნის ზემოაღნიშნული ნაწილი უნდა მოიცავდეს: (იხ.გ53 პუნქტი)

    ა) განცხადებას იმის თაობაზე, რომ სხვა ინფორმაციაზე ხელმძღვანელობა არის პასუხისმგებელი;

    ბ) მითითებას, რომ:

        (i) სხვა ინფორმაცია აუდიტორმა მოიპოვა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე (თუკი ასე მოხდა); და

        (ii) საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შემთხვევაში - სხვა ინფორმაციის მოპოვებას აუდიტორი ვარაუდობს აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ (თუკი ასეა);

    გ) განცხადებას იმის თაობაზე, რომ აუდიტორის მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და, შესაბამისად, აუდიტორი არ გამოთქვამს აუდიტორულ მოსაზრებას და არც რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მის შესახებ;

    დ) აუდიტორის პასუხისმგებლობის აღწერას სხვა ინფორმაციის გაცნობაზე, განხილვასა და მის შესახებ ინფორმირებაზე აუდიტორის დასკვნაში, როგორც ეს მოითხოვება წინამდებარე ასს-ით; და

    ე) იმ შემთხვევაში, როდესაც აუდიტორს სხვა ინფორმაცია მოპოვებული აქვს აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე:

        (i) განცხადებას იმის თაობაზე, რომ აუდიტორს არ აღმოუჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება; ან

(ii) თუ აუდიტორმა დაასკვნა, რომ შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში - ამ შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობის აღწერას.

23. თუ აუდიტორი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ პირობით ან უარყოფით მოსაზრებას გამოთქვამს ასს 705-ის (გადასინჯული)[3] შესაბამისად, მან უნდა განიხილოს მოსაზრების მოდიფიცირების გამომწვევი საკითხის გავლენა იმ განცხადებაზე, რომელიც მოითხოვება 22(ე) პუნქტის შესაბამისად. (იხ. პუნქტები გ54-გ58)

ინფორმირება კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად

24. თუ ამა თუ იმ იურისდიქციის კანონმდებლობა აუდიტორს სპეციფიკური ფორმატით ან ფრაზების გამოყენებით ავალდებულებს აუდიტორის დასკვნაში სხვა ინფორმაციის შესახებ ინფორმირებას, აუდიტორმა მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ახსენოს აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტები, თუ აუდიტორის დასკვნა მოიცავს სულ მცირე შემდეგ ელემენტებს მაინც: (იხ. გ59 პუნქტი)

ა) მითითებულია სხვა ინფორმაცია, რომელიც აუდიტორმა მოიპოვა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე;

ბ) აღწერილია აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციაზე; და

გ) ნათლად არის მითითებული აუდიტორის მიერ ამ მიზნით შესრულებული სამუშაოს შედეგი.

დოკუმენტაცია

25. იმისათვის, რომ აუდიტორმა შეასრულოს ასს 230-ის[4] ის მოთხოვნები, რომლებიც წინამდებარე ასს-ს ეხება, აუდიტორმა აუდიტის დოკუმენტაციაში:

ა) უნდა ჩართოს ის დოკუმენტაცია, რომლებშიც ასახულია ასს 720-ის (გადასინჯული) მიხედვით ჩატარებული პროცედურები; და

ბ) სხვა ინფორმაციის საბოლოო ვერსია, რომელთან მიმართებაშიც აუდიტორმა შეასრულა სამუშაო წინამდებარე ასს-ის შესაბამისად.

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

4. ასს 230 - „*აუდიტის დოკუმენტაცია*“, მე-8-11 პუნქტები.

* * *

გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა

განმარტებები

წლიური ანგარიში (იხ. 12(ა) პუნქტი)

გ1. ზოგიერთ იურისდიქციაში შეიძლება კანონმდებლობით ან ტრადიციის მიხედვით განისაზღვრებოდეს წლიური ანგარიშის შინაარსი და იმ პირის ვინაობა, ვინც უნდა მოამზადოს იგი. თუმცა, სხვადასხვა იურისდიქციაში შეიძლება სხვადასხვანაირი შინაარსის იყოს ანგარიში და სხვადასხვა პირს ევალებოდეს მისი მომზადება.

გ2. როგორც წესი, წლიურ ანგარიშს ყოველწლიურად ამზადებენ. თუმცა, თუ აუდიტს დაქვემდებარებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ერთ წელზე ნაკლებ ან მეტ პერიოდს, წლიური ანგარიშიც შეიძლება იმავე პერიოდებს მოიცავდეს, რასაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგება.

გ3. ზოგ შემთხვევაში, სუბიექტის წლიური ანგარიში შეიძლება ერთი დოკუმენტის სახით იყოს წარმოდგენილი და ეწოდებოდეს „წლიური ანგარიში“, ან რაიმე სხვა სათაური ჰქონდეს. სხვა შემთხვევაში, შეიძლება კანონმდებლობის ან ტრადიციის მიხედვით სუბიექტს ევალებოდეს, რომ მესაკუთრეებს (ან ანალოგიურ დაინტერესებულ მხარეებს) სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების, მისი საქმიანობის ფინანსური შედეგებისა და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ინფორმაცია (ე.ი. წლიური ანგარიში) წარუდგინოს ერთი დოკუმენტის, ან ორი ან რამდენიმე განცალკევებული დოკუმენტის სახით, რომლებიც ერთსა და იმავე მიზანს ემსახურება. მაგალითად, კონკრეტული იურისდიქციის კანონმდებლობის ან ტრადიციის მიხედვით შეიძლება წლიური ანგარიშის ნაწილს წარმოადგენდეს ერთი ან რამდენიმე ქვემოთ ჩამოთვლილი დოკუმენტი:

- ხელმძღვანელობის ანგარიში, ხელმძღვანელობის კომენტარები, ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების მიერ მომზადებული ოპერატიული და ფინანსური ანალიზი, ან ანალოგიური ანგარიშები (მაგალითად, დირექტორების ანგარიში);
- დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარის ანგარიში;
- კორპორაციული მართვის ანგარიში;
- შიდა კონტროლისა და რისკების შეფასების ანგარიშები.

გ4. წლიური ანგარიში მომხმარებლებისთვის შეიძლება ხელმისაწვდომი გახდეს ნაბეჭდი სახით, ან ელექტრონული ფორმით, მათ შორის, სუბიექტის ვებგვერდის მეშვეობით. დოკუმენტი (ან დოკუმენტების ნაკრები) შეიძლება აკმაყოფილებდეს წლიური ანგარიშის განმარტებას, იმის მიუხედავად, რა სახით მიეწოდება იგი მომხმარებლებს.

გ5. წლიური ანგარიში, თავისი არსით, მიზნითა და შინაარსით განსხვავდება სხვა ანგარიშებისგან, როგორიცაა, მაგალითად რომელიმე დაინტერესებულ მხარეთა ჯგუფის საინფორმაციო მოთხოვნილებების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში, ან სპეციფიკური მარეგულირებელი საანგარიშგებო მიზნებისთვის მომზადებული ანგარიში (თუნდაც, ამგვარი ანგარიშის საჯაროდ გამოქვეყნება სავალდებულო იყოს). ანგარიშები, რომლებიც ცალ-ცალკე, დამოუკიდებელი დოკუმენტის სახით არის გამოცემული, როგორც წესი, არ წარმოადგენს იმ დოკუმენტების ნაკრების ნაწილს, რომლებიც ერთობლიობაში წლიურ ანგარიშს წარმოადგენს (კანონმდებლობის ან ტრადიციის მიხედვით). მაშასადამე, ისინი არ მიიჩნევა ,,სხვა ინფორმაციად", რომელიც განეკუთვნება წინამდებარე ასს-ის მოქმედების სფეროს. ამგვარი ანგარიშების მაგალითებია:

- სპეციალური დარგობრივი ან მარეგულირებელი მიზნებისთვის შედგენილი ანგარიშები (მაგალითად, კაპიტალის ადეკვატურობის ანგარიში), რომლებიც შეიძლება მომზადებული იყოს საბანკო, სადაზღვევო და საპენსიო დარგებში;
- კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის ანგარიშები;
- მდგრადი განვითარების ანგარიშები;
- ანგარიშები გენდერული თანასწორობის შესახებ
- ანგარიშები პროდუქტზე პასუხისმგებლობის თაობაზე;
- ანგარიშები დასაქმებისა პოლიტიკისა და სამუშაო პირობების შესახებ;
- ანგარიშები ადამიანთა უფლებების თაობაზე.

უზუსტობა სხვა ინფორმაციაში (იხ. 12(ბ) პუნქტი)

გ6. როდესაც რომელიმე კონკრეტული საკითხი განმარტებულია სხვა ინფორმაციაში, სხვა ინფორმაციაში შეიძლება გამოტოვებული იყოს ან ბუნდოვნად იყოს წარმოდგენილი ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია ამ საკითხის სათანადოდ გასაგებად. მაგალითად, თუ სხვა ინფორმაცია გამიზნულია ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული, სუბიექტის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ძირითადი მაჩვენებ-

ლების განსახილველად, მაშინ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული რომელიმე ძირითადი მაჩვენებლის გამოტოვება იმაზე მიანიშნებს, რომ სხვა ინფორმაცია მცდარია.

გ7. სხვა ინფორმაციის მომზადებისთვის დადგენილ საფუძვლებში შეიძლება განხილული იყოს არსებითობის ცნება; თუ ასეა, ამგვარი საფუძვლები შეიძლება გამოადგეს აუდიტორს „ათვლის წერტილად“ (კრიტერიუმად), რომლის მიხედვითაც იმსჯელებს არსებითობის შესახებ წინამდებარე ასს-ის შესაბამისად. თუმცა, ბევრ შემთხვევაში, შეიძლება არ არსებობდეს ისეთი საფუძვლები, რომელიც მოიცავს არსებითობის ცნების განხილვას სხვა ინფორმაციის მომზადების კონტექსტში. ასეთ სიტუაციაში, იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა უზუსტობა სხვა ინფორმაციაში, აუდიტორს შეუძლია მსჯელობა წარმართოს შემდეგი მიმართულებით:

- არსებითობას განიხილავს მომხმარებლების, როგორც ერთიანი ჯგუფის საერთო საინფორმაციო მოთხოვნილებების კონტექსტში. სავარაუდოდ, სხვა ინფორმაციის მომხმარებლებიც ის პირები იქნებიან, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები არიან, რადგან ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები შეიძლება ვარაუდობდნენ სხვა ინფორმაციის გაცნობას, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული კონკრეტული გარემოებების შესახებ წარმოდგენის შექმნის მიზნით;
- არსებითობის საკითხზე მსჯელობისას გაითვალისწინებს კონკრეტული უზუსტობის გამომწვევ გარემოებებს, განიხილავს, გავლენას იქონიებს თუ არა მომხმარებლებზე შეუსწორებელი უზუსტობა. ყველა უზუსტობა გავლენას არ მოახდენს მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე;
- არსებითობის საკითხზე მსჯელობისას გაითვალისწინებს როგორც ხარისხობრივ, ასევე რაოდენობრივ ასპექტებს. შესაბამისად, მსჯელობისას მხედველობაში მიიღებს იმ მუხლების ხასიათს ან მნიშვნელობას, რომლებიც სხვა ინფორმაციაში განხილულია სუბიექტის წლიური ანგარიშის კონტექსტში.

სხვა ინფორმაცია (იხ. პუნქტი 12(გ))

გ8. 1-ლი დანართი მოიცავს იმ თანხებისა და სხვა ელემენტების მაგალითებს, რომლებიც შეიძლება ჩართული იყოს სხვა ინფორმაციაში.

გ9. ზოგ შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები შეიძლება მოითხოვდეს სპეციფიკური ინფორმაციის გამჟღავნებას, მაგრამ სუბიექტებს უფლებას აძლევდეს ამ ინფორმა-

ციის ჩართვას ფინანსური ანგარიშგების გარეთ.[5] თუ ამგვარი ინფორმაციის გამჟღავნება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებით მოითხოვება, მაშინ ეს ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ნაწილად მიიჩნევა. შესაბამისად, იგი არ იქნება სხვა ინფორმაცია წინამდებარე ასს-ის მიზნებისთვის.

გ10. სუბიექტის ანგარიშგების წარდგენის გაფართოებული ენის (XBRL ტაქსონომიის) თეგები არ წარმოადგენს სხვა ინფორმაციას, ამ ასს-ში მოცემული განმარტების მიხედვით.

სხვა ინფორმაციის მოპოვება (იხ. მე-13 პუნქტი)

გ11. იმ დოკუმენტის ან დოკუმენტების დადგენა, რომელთა ერთობლიობაც წლიურ ანგარიშს წარმოადგენს, ხშირად აშკარად ნათელია კანონმდებლობის ან ტრადიციის მიხედვით. ბევრ შემთხვევაში, ხელმძღვანელობას ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს შესაძლოა ჩვეულებად ჰქონდეთ დოკუმენტების ნაკრების გამოცემა, რომლებიც ერთობლიობაში წლიურ ანგარიშს წარმოადგენს, ან შეიძლება ევალებოდეთ ამის გაკეთება. თუმცა, ზოგ შემთხვევაში, შეიძლება ნათელი არ იყოს, რომელი დოკუმენტი ან რომელი დოკუმენტების ნაკრებია წლიური ანგარიში. ასეთ შემთხვევაში, აუდიტორს შეიძლება დაეხმაროს დოკუმენტების მომზადების ვადებისა და მიზნის განხილვა (და ასევე, ვისთვისაა ისინი განკუთვნილი) იმის დასადგენად, რომელი დოკუმენტი ან რომელი დოკუმენტების ნაკრებია წლიური ანგარიში.

გ12. როდესაც წლიური ანგარიში ითარგმნება სხვა ენებზე კანონმდებლობის შესაბამისად (ასე შეიძლება მოხდეს იმ შემთხვევაში, როდესაც ამა თუ იმ იურისდიქციაში რამდენიმე ოფიციალური ენა არსებობს), ან, როდესაც რამდენიმე „წლიური ანგარიში“ მზადდება სხვადასხვა კანონმდებლობის მიხედვით (მაგალითად, როდესაც სუბიექტი კოტირებულია რამდენიმე იურისდიქციის საფონდო ბირჟაზე), აუდიტორს აუცილებლად დასჭირდება იმის გარკვევა/განხილვა, სხვა ინფორმაციის შემადგენელი ნაწილი ერთი „წლიური ანგარიშია“ თუ რამდენიმე. შესაძლებელია, რომ ამასთან დაკავში-

5. მაგალითად, ფასს 7 - „*ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები*“ - სუბიექტს გარკვეული ინფორმაციის ასახვის უფლებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, ან სხვა ანგარიშში (როგორიცაა ხელმძღვანელობის კომენტარები, ან ანგარიში რისკების შესახებ), რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის ხელმისაწვდომია ისეთივე პირობებითა და იმავე დროს, როგორც თვითონ ფინანსური ანგარიშგება, იმ პირობით, თუ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში მითითებული იქნება ეს ანგარიში/დოკუმენტი.

რებით დამატებით მითითებებს მოიცავდეს ადგილობრივი კანონმდებლობა.

გ13. წლიური ანგარიშის მომზადებაზე პასუხისმგებელნი არიან ხელმძღვანელობა, ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები. აუდიტორს შეუძლია ხელმძღვანელობას ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს წინასწარ აცნობოს:

- რომ ის ვარაუდობს წლიური ანგარიშის (მათ შორის, იმ დოკუმენტების ნაკრების, რომელთა ერთობლიობაც წარმოადგენს წლიურ ანგარიშს) საბოლოო ვერსიის მიღებას დროულად, აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, რათა აუდიტორმა შეძლოს წინამდებარე ასს-ით გათვალისწინებული სავალდებულო პროცედურების ჩატარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, ან თუ ამის გაკეთება შეუძლებელია, მაშინ, შეძლებისდაგვარად, მალე უნდა მიაწოდონ წლიური ანგარიში, მაგრამ, ნებისმიერ შემთხვევაში, იქამდე, სანამ სუბიექტი გამოაქვეყნებს ამგვარ ინფორმაციას;
- შესაძლო შედეგების შესახებ, თუ სხვა ინფორმაციას აუდიტორი მიიღებს აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

გ14. გ13 პუნქტში აღწერილი საკითხების ინფორმირება განსაკუთრებით მიზანშეწონილია, მაგალითად:

- პირველი აუდიტის დროს;
- თუ შეიცვალა ხელმძღვანელობა ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები;
- თუ მოსალოდნელია, რომ აუდიტორი სხვა ინფორმაციას მიიღებს აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

გ15. თუ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები გამოქვეყნებამდე ამტკიცებენ სხვა ინფორმაციას, მაშინ ამგვარი სხვა ინფორმაციის საბოლოო ვერსიად მიიჩნევა მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების მიერ დამტკიცებული ვერსია.

გ16. ზოგ შემთხვევაში, სუბიექტის წლიური ანგარიში შეიძლება იყოს ერთი დოკუმენტი, რომელიც კანონმდებლობის ან სუბიექტის საანგარიშგებო პოლიტიკის შესაბამისად, გამოიცემა სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ მოკლე ვადაში და, მაშასადამე, აუდიტორისთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე. სხვა შემთხვევაში, შეიძლება სავალდებულო არ იყოს ამ დოკუმენტის გამოქვეყნება ასეთ მოკლე ვადაში,

ან შეიძლება ქვეყნდებოდეს სუბიექტის შეხედულებისამებრ. შესაძლოა ისეთი გარემოებებიც არსებობდეს, როდესაც სუბიექტის წლიური ანგარიში რამდენიმე დოკუმენტის ნაკრებს წარმოადგენს და თითოეული მათგანის გამოცემის ვადას განსხვავებული მოთხოვნები ან სუბიექტის განსხვავებული საანგარიშგებო პოლიტიკა ეხება.

გ17. შეიძლება ისეც მოხდეს, რომ აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის სუბიექტი იხილავდეს ამა თუ იმ დოკუმენტის სრულყოფის საკითხს, რომელიც შეიძლება მისი წლიური ანგარიშის ნაწილი იყოს (მაგალითად, ნებაყოფლობითი ანგარიში დაინტერესებული მხარეებისთვის), მაგრამ ხელმძღვანელობას არ შეეძლოს აუდიტორისთვის ამ დოკუმენტის დანიშნულების ან გამოცემის ვადის დადასტურება. თუ აუდიტორი ვერ შეძლებს ამგვარი დოკუმენტის დანიშნულების ან გამოცემის ვადის დადგენას, ეს დოკუმენტი არ მიიჩნევა სხვა ინფორმაციად წინამდებარე ასს-ის მიზნებისთვის.

გ18. სხვა ინფორმაციის დროულად მიღება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე ქმნის იმის შესაძლებლობას, რომ შესწორებები შეიტანონ ფინანსურ ანგარიშგებაში, აუდიტორის დასკვნაში ან სხვა ინფორმაციაში მათ გამოქვეყნებამდე. აუდიტის გარიგების წერილში[6] შეიძლება მითითებული იყოს ხელმძღვანელობასთან შეთანხმება იმის თაობაზე, რომ აუდიტორს დროულად უნდა მიაწოდონ სხვა ინფორმაცია და, თუ შესაძლებელია, აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

გ19. თუ მომხმარებლებისთვის სხვა ინფორმაცია მხოლოდ სუბიექტის ვებგვერდის მეშვეობით ხდება ხელმისაწვდომი, მაშინ შესაფერის დოკუმენტად მიიჩნევა სუბიექტისგან მოპოვებული სხვა ინფორმაციის ვერსია, რომელზეც აუდიტორმა უნდა ჩაატაროს პროცედურები ამ ასს-ის შესაბამისად და არა უშუალოდ სუბიექტის ვებგვერდიდან მოპოვებული სხვა ინფორმაცია. წინამდებარე ასს-ის მიხედვით, აუდიტორს არ გააჩნია სხვა ინფორმაციის მოძიების პასუხისმგებლობა, მათ შორის იმ სხვა ინფორმაციის, რომელიც შეიძლება განთავსებული იყოს სუბიექტის ვებგვერდზე, არც მათზე რაიმე პროცედურების ჩატარების პასუხისმგებლობა იმის დასადასტურებლად, რომ სხვა ინფორმაცია სათანადოდ არის წარმოჩენილი სუბიექტის ვებგვერდზე, ან რაიმე სხვა გზით სათანადოდ მოხდა მისი გადაცემა ან გამოსახვა ელექტრონული ფორმით.

გ20. აუდიტორს არ ეკრძალება აუდიტორის დასკვნის დათარიღება, ან შედგენა იმ შემთხვევაში, თუ აუდიტორმა არ მიიღო ზოგიერთი ან ყველანაირი სხვა ინფორმაცია.

---

[6] ასს 210 – *„აუდიტის გარიგების პირობებზე შეთანხმება“*, პუნქტი გ23.

გ21. თუ აუდიტორი სხვა ინფორმაციას აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიიღებს, აუდიტორს არ ევალება იმ პროცედურების ხელახლა ჩატარება, რომლებიც უკვე ჩატარებული აქვს ასს 560-ის[7] მე-6 და მე-7 პუნქტების შესაბამისად.

გ22. ასს 580[8]-ში მოცემულია მოთხოვნები და მითითებები იმის თაობაზე, როგორ უნდა გამოიყენოს აუდიტორმა ხელმძღვანელობის ოფიციალური წერილები. ხელმძღვანელობის ოფიციალური წერილი, რომელიც აუდიტორმა უნდა მოითხოვოს სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით 13(გ) პუნქტის შესაბამისად, რომელიც აუდიტორისთვის ხელმისაწვდომი გახდა მხოლოდ აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, იმისთვისაა გამიზნული, რომ აუდიტორმა შეძლოს წინამდებარე ასს-ით მოთხოვნილი პროცედურების ჩატარება ამგვარ სხვა ინფორმაციაზე. გარდა ამისა, აუდიტორმა შეიძლება სასარგებლოდ მიიჩნიოს ხელმძღვანელობისთვის ოფიციალური წერილების მოთხოვნა სხვა საკითხებზეც, მაგალითად, იმის თაობაზე, რომ:

- ხელმძღვანელობამ აუდიტორს მიაწოდა ყველა დოკუმენტი, რომლის გამოცემასაც ის ვარაუდობს და რომელიც შეიძლება მოიცავდეს სხვა ინფორმაციას;
- ფინანსური ანგარიშგება და სხვა ინფორმაცია, რომელიც აუდიტორმა მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე ერთმანეთთან შესაბამისობაშია და სხვა ინფორმაცია არ შეიცავს არსებით უზუსტობას; და
- იმ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომელიც აუდიტორმა ვერ მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე - ხელმძღვანელობა აპირებს ამგვარი სხვა ინფორმაციის მომზადებასა და გამოცემას და, სავარაუდოდ, როდისთვის გამოსცემენ მას.

სხვა ინფორმაციის გაცნობა და განხილვა (იხ. მე-14-15 პუნქტები)

გ23. აუდიტორს ასს 200[9] ავალდებულებს აუდიტის დაგეგმვასა და ჩატარებას პროფესიული სკეპტიციზმით. სხვა ინფორმაციის გაცნობისა და განხილვის დროს პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნება, მაგალითად გულისხმობს იმის გაცნობიერებას, რომ შეიძლება ხელმძღვანელობა ზედმეტად ოპტიმისტურად უყურებდეს თავისი გეგმების წარმატებას და აუდიტორმა სიფრთხილე უნდა გამოიჩინოს

7. ასს 560 - „*შემდგომი მოვლენები*“.
8. ასს 580 - „*ხელმძღვანელობის მიერ წარდგენილი ოფიციალური ინფორმაცია*“.
9. ასს 200, მე-15 პუნქტი.

ისეთ ინფორმაციასთან მიმართებით, რომელიც შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს:

ა) ფინანსურ ანგარიშგებას; ან

ბ) აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად მოპოვებულ ინფორმაციას სუბიექტის შესახებ.

გ24. ასს 200-ის[10] შესაბამისად, გარიგების პარტნიორს მოეთხოვება პასუხისმგებლობის აღება აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე პროფესიული სტანდარტებისა და შესაფერისი საკანონმდებლო და სხვა მარეგულირებელი მოთხოვნების შესაბამისად. როდესაც გარიგების პარტნიორი განსაზღვრავს გარიგების გუნდში იმ წევრებს, რომლებსაც დაევალებათ მე-14-15 პუნქტების მოთხოვნების შესრულება, წინამდებარე ასს-ის მიზნებისთვის შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინება:

- გარიგების გუნდის წევრების გამოცდილება;
- გარიგების გუნდის წევრები, რომლებსაც ამ ამოცანების შესრულება უნდა დაევალოთ, აუდიტის შედეგად არიან თუ არა სათანადოდ ინფორმირებულები, იმ თვალსაზრისით, რომ შეძლონ შეუსაბამობების გამოვლენა სხვა ინფორმაციასა და მათ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციას შორის;
- რა დონის სუბიექტური განსჯა ესაჭიროება მე-14-15 პუნქტების მოთხოვნების შესრულებას. მაგალითად, შეიძლება გარიგების გუნდის ნაკლებად გამოცდილ წევრებს დაევალოს პროცედურების ჩატარება სხვა ინფორმაციაში მოცემული ისეთი თანხების შესაბამისობის შესაფასებლად, რომლებიც უნდა ედრებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებს;
- ჯგუფის აუდიტის შემთხვევაში - აუცილებელია თუ არა კომპონენტის აუდიტორის გამოკითხვა ამ კომპონენტთან დაკავშირებული სხვა ინფორმაციის განსახილველად.

იმის განხილვა, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას შორის (იხ. პუნქტი 14(ა))

გ25. სხვა ინფორმაცია შეიძლება მოიცავდეს ისეთ თანხებს ან სხვა ელემენტებს, რომლებიც იმისთვისაა გამიზნული, რომ დაჯამების, ან უფრო მეტად დეზაგრეგირების შემთხვევაში უნდა ედრებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებს ან სხვა ელემენტებს. ამგვარი თანხებისა და სხვა ელემენტების მაგალითებია:

10. ასს 220 - „*ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ხარისხის კონტროლი*“, პუნქტი 15(ა)

- ცხრილები, სქემები ან გრაფიკები, რომლებიც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგებიდან ამონარიდ მონაცემებს;
- განმარტებით შენიშვნაში მოცემული უფრო დეტალური მონაცემები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ნაშთის ან ანგარიშის შესახებ. მაგალითად: „20X1 წლის ამონაგები შედგება X პროდუქტის გაყიდვიდან მიღებული XXX მლნ-ისგან და Y პროდუქტის გაყიდვის შედეგად მიღებული YYY მლნ-ისგან“;
- ფინანსური შედეგების აღწერა, ასე მაგალითად: „20X1 წელს ახალი პროდუქტის კვლევისა და განვითარების სამუშაოთა ხარჯებმა მთლიანად შეადგინა XXX.

გ26. იმისთვის, რომ შეაფასოს სხვა ინფორმაციაში მოცემული შერჩეული თანხების ან სხვა ელემენტების შესაბამისობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან, აუდიტორს არ ევალება სხვა ინფორმაციაში მოცემული ყველა თანხისა თუ სხვა ელემენტების შედარება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის თანხებთან ან სხვა ელემენტებთან, რომლებიც იმისთვისაა გამიზნული, რომ დაჯამების, ან უფრო მეტად დეზაგრეგირების შემთხვევაში, უნდა ედრებოდეს ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის თანხებსა თუ სხვა ელემენტებს.

გ27. შესადარებლად თანხებისა და სხვა ელემენტების შერჩევა აუდიტორის პროფესიული განსჯის საგანია. ამგვარ შერჩევის პროცესში გასათვალისწინებელი შესაფერისი ფაქტორებია:

- თანხის ან სხვა ელემენტის მნიშვნელობა მისი წარდგენის მიზნის გათვალისწინებით, რაც შეიძლება გავლენას ახდენდეს იმაზე, რა მნიშვნელობას მიანიჭებენ მომხმარებლები ამ თანხას ან სხვა ელემენტს (მაგალითად, ძირითადი კოეფიციენტი ან თანხა);
- თუ რაოდენობრივი მონაცემია, თანხის სიდიდე იმ ანგარიშებთან ან ელემენტებთან შედარებით, რომლებიც ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით, რომელთანაც დაკავშირებულია;
- სხვა ინფორმაციაში მოცემული კონკრეტული თანხის ან სხვა ელემენტის მგრძნობელობა, მაგალითად აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციები ზედა დონის ხელმძღვანელი პერსონალისთვის.

გ28. 14(ა) პუნქტის მოთხოვნის შესასრულებლად ჩასატარებელი პროცედურების ხასიათისა და მოცულობის განსაზღვრა პროფესიული განსჯის საგანია. ეს სწორედ იმ ფაქტის აღიარებაა, რომ აუდიტორის პასუხისმგებლობები წინამდებარე ასს-ის მიხედვით არ გულისხმობს

მარწმუნებელი გარიგების შესრულებას სხვა ინფორმაციაზე და არც სხვა ინფორმაციის შესახებ რწმუნების მოპოვების ვალდებულებას ადგენს აუდიტორისთვის. ამგვარი პროცედურების მაგალითებია:

- ისეთი ინფორმაციისთვის, რომელიც იმისთვისაა გამიზნული, რომ უნდა ედრებოდეს ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციას - ამ ინფორმაციის შედარება ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ისეთი ინფორმაციისთვის, რომელიც იმისთვისაა გამიზნული, რომ იგივე მნიშვნელობა გამოხატოს, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში აქვს მინიჭებული - გამოყენებული სიტყვების შედარება და ტექსტის ფორმულირებაში არსებული განსხვავებების მნიშვნელობის განხილვა იმის დასადგენად, ეს განსხვავება სხვანაირ მნიშვნელობას ხომ არ ანიჭებს ინფორმაციას;
- ხელმძღვანელობისგან სხვა ინფორმაციაში ასახული თანხისა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხის შეჯერების დოკუმენტის მოპოვება და:
    - შეჯერების დოკუმენტში მოცემული მუხლების შედარება ფინანსურ ანგარიშგებასა და სხვა ინფორმაციასთან; და
    - შეჯერების დოკუმენტში ნაჩვენები გაანგარიშებების არითმეტიკული სისწორის შემოწმება.

გ29. სხვა ინფორმაციიდან შერჩეული თანხების ან სხვა ელემენტების თავსებადობის შეფასება ფინანსურ ანგარიშგებასთან გულისხმობს მათი წარმოდგენის ფორმის შედარებას ფინანსურ ანგარიშგებასთან, თუ ეს მოთხოვნა შესაფერისია სხვა ინფორმაციის ტიპისთვის.

იმის განხილვა, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად მოპოვებულ ინფორმაციას შორის (იხ. პუნქტი 14(ბ))

გ30. სხვა ინფორმაცია შეიძლება მოიცავდეს ისეთ თანხებს ან ელემენტებს, რომლებიც დაკავშირებულია აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად სუბიექტის შესახებ მოპოვებულ ინფორმაციასთან (გარდა იმ ინფორმაციისა, რომელიც აღწერილია 14(ა) პუნქტში)). ამგვარი თანხებისა და ელემენტების მაგალითებია:

- წარმოებული პროდუქციის ერთეულების რაოდენობა, ან ცხრილი, რომელშიც ეს ინფორმაცია წარმოდგენილია (დაჯამებულია) გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით;
- ასეთი განცხადება: „კომპანიამ მოცემულ წელს დანერგა X და Y პროდუქტების წარმოება“;

- სუბიექტის ძირითადი ქვედანაყოფების მოკლე დახასიათება, ასე მაგალითად: „სუბიექტის საქმიანობის ძირითადი ცენტრი მდებარეობს X ქვეყანაში, თუმცა ქვედანაყოფები აქვს ასევე Y და Z ქვეყნებშიც“.

გ31. აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად მიღებული ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას სუბიექტისა და მისი გარემოს, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებისა და სუბიექტის შიდა კონტროლის სისტემის შესახებ, რაც მოიპოვა ასს 315-ის (გადასინჯული 2019 წელს)[11] შესაბამისად. ასს 315 (გადასინჯული 2019 წელს) ამასთან დაკავშირებით აუდიტორს ავალდებულებს შემდეგი საკითხების შესწავლას:

ა) სუბიექტის ორგანიზაციული სტრუქტურა, საკუთრების ტიპი და მართვა და მისი ბიზნესმოდელი, მათ შორის, ბიზნესმოდელში რა დონეზეა ინტეგრირებული სტ-ის გამოყენება;

ბ) შესაფერისი დარგობრივი, მარეგულირებელი და სხვა გარე ფაქტორები;

გ) სუბიექტის ფინანსური შედეგების შესაფასებლად გამოყენებული შიდა და გარე მაჩვენებლები.

გ32. გარდა ამისა, აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად სუბიექტის შესახებ მოპოვებული ინფორმაცია შეიძლება მოიცავდეს ისეთ საკითხებსაც, რომლებიც, თავისი არსით, საპროგნოზო ხასიათისაა, როგორიცაა, მაგალითად სუბიექტის პროსპექტები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები. ამგვარ ინფორმაციას აუდიტორი განიხილავდა, როდესაც აფასებდა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ დაშვებებს ისეთი არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ტესტების ჩატარებისას, როგორიცაა გუდვილი, ან, როდესაც აფასებდა სუბიექტის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის ხელმძღვანელობისეული შეფასების ადეკვატურობას.

გ33. როდესაც აუდიტორი იხილავს, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, აუდიტორს შეუძლია აქცენტის გადატანა სხვა ინფორმაციაში მოცემულ ისეთ საკითხებზე, რომლებიც იმდენად მნიშვნელოვანია, რომ ამ საკითხთან დაკავშირებული სხვა ინფორმაციის უზუსტობა შეიძლება არსებითი იყოს.

გ34. სხვა ინფორმაციაში მოცემულ ბევრ საკითხთან დაკავშირებით აუდიტორის მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებებისა და

11. ასს 315 (გადასინჯული 2019 წელს) – *„არსებითი უზუსტობის რისკების გამოვლენა და შეფასება“*, მე-19-27 პუნქტები.

აუდიტის პროცესში გამოტანილი დასკვნების გახსენება შეიძლება საკმარისი იყოს იმისთვის, რომ აუდიტორმა გააანალიზოს, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად მიღებულ ინფორმაციას შორის. რაც უფრო მეტად გამოცდილია აუდიტორი და რაც უფრო კარგად არის ინფორმირებული აუდიტის ძირითადი ასპექტების შესახებ, მით უფრო მოსალოდნელია, რომ საკმარისი იქნება ამ აუდიტორის მიერ შესაბამისი საკითხების გახსენება. მაგალითად, აუდიტორმა ხელმძღვანელობასთან ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან ერთად ჩატარებული განხილვების, ან აუდიტის პროცესში ჩატარებული პროცედურების (როგორიცაა, მაგალითად საბჭოს სხდომების ოქმების გაცნობა) შედეგად მიღებული ინფორმაციის გახსენებით შეიძლება შეძლოს იმის გაანალიზება, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა სხვა ინფორმაციასა და აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად მოპოვებულ ინფორმაციას შორის ისე, რომ აუცილებელი არ გახდეს რაიმე დამატებითი მოქმედება.

გ35. აუდიტორმა შეიძლება გადაწყვიტოს, რომ აუდიტის შესაბამისი დოკუმენტაციის განხილვა, ან გარიგების გუნდის შესაფერისი წევრების ან სუბიექტის შესაფერისი კომპონენტების აუდიტორების გამოკითხვის ჩატარება მიზანშეწონილი საფუძველი იქნება არსებითი შეუსაბამობის არსებობის დასადგენად. მაგალითად:

- თუ სხვა ინფორმაციაში აღწერილია, რომ დაგეგმილია რომელიმე ძირითადი ასორტიმენტის პროდუქციის გამოშვების შეწყვეტა და ამის შესახებ ინფორმირებულია აუდიტორიც, აუდიტორს მაინც შეუძლია გარიგების გუნდში იმ პირთა გამოკითხვის ჩატარება, რომლებმაც აუდიტის პროცედურები ჩაატარეს ამ სფეროში, რათა განამტკიცოს თავისი მოსაზრება იმის თაობაზე, სხვა ინფორმაციაში მოცემული აღწერილობა არსებითად შეესაბამება თუ არა აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად მიღებულ ინფორმაციას;
- თუ სხვა ინფორმაციაში აღწერილია იმ სასამართლო პროცესის მნიშვნელოვანი დეტალები, რომელიც განხილული იყო აუდიტში, მაგრამ აუდიტორმა ვერ შეძლო სათანადოდ მათი გახსენება, აუდიტორის მახსოვრობის განსამტკიცებლად შეიძლება აუცილებელი გახდეს აუდიტის იმ დოკუმენტაციის გადახედვა, სადაც მოკლედ აღწერილია ამგვარი დეტალები.

გ36. იმის დადგენა, აუცილებელია თუ არა აუდიტის შესაბამისი დოკუმენტაციის განხილვა, ან გარიგების გუნდის შესაფერისი წევრების ან სუბიექტის შესაფერისი კომპონენტების აუდიტორების გამოკითხვის

ჩატარება და, თუ აუცილებელია, რა მოცულობით იქნება საჭირო ამის გაკეთება - პროფესიული განსჯის საგანია. თუმცა, შეიძლება აუცილებელი არ იყოს, რომ აუდიტორმა სხვა ინფორმაციაში მოცემულ ყველა საკითხთან დაკავშირებით მიმართოს აუდიტის შესაბამის დოკუმენტაციას, ან ჩაატაროს გარიგების გუნდის შესაფერისი წევრების ან სუბიექტის შესაფერისი კომპონენტების აუდიტორების გამოკითხვა.

სიფხიზლის შენარჩუნება სხვა ინდიკატორებთან მიმართებით, რომლებიც მიანიშნებს, რომ სხვა ინფორმაცია შეიძლება შეიცავდეს არსებით უზუსტობას (იხ. მე-15 პუნქტი)

გ37. სხვა ინფორმაცია შეიძლება მოიცავდეს ისეთი საკითხების განხილვას, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და, გარდა ამისა, შეიძლება სცილდებოდეს აუდიტის შედეგად აუდიტორის მიერ მოპოვებული ინფორმაციის ფარგლებს. მაგალითად, სხვა ინფორმაცია შეიძლება მოიცავდეს სუბიექტის ანგარიშგებას სათბურის გაზის ემისიების შესახებ.

გ38. სიფხიზლის შენარჩუნება სხვა ინდიკატორებთან მიმართებით, რომლებიც მიანიშნებს, რომ სხვა ინფორმაცია დაკავშირებული არ არის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის შედეგად აუდიტორის მიერ სუბიექტის შესახებ მოპოვებული ინფორმაცია შეიძლება შეიცავდეს არსებით უზუსტობას, აუდიტორს ეხმარება სათანადო ეთიკური მოთხოვნების დაცვაში, რომლებიც მოითხოვს, რომ აუდიტორი შეგნებულად არ უნდა იყოს დაკავშირებული ისეთ სხვა ინფორმაციასთან, თუ დარწმუნებულია, რომ ეს ინფორმაცია შეიცავს არსებითად მცდარ ან შეცდომაში შემყვან განცხადებას; შეიცავს უსაფუძვლო განცხადებებს ან დაუდევრად მომზადებულ ინფორმაციას; ან გამოტოვებულია ან ბუნდოვნად არის წარმოდგენილი ისეთი საჭირო ინფორმაცია, რომლის გამოტოვება ან არასწორად გაგება მკითხველს შეცდომაში შეიყვანს.[12]

- სიფხიზლის შენარჩუნება სხვა ინდიკატორებთან მიმართებით, რომლებიც მიანიშნებს, რომ სხვა ინფორმაცია შეიძლება შეიცავდეს არსებით უზუსტობას, პოტენციურად გულისხმობს აუდიტორის მიერ ისეთი საკითხების დადგენას, როგორიცაა, მაგალითად:

- განსხვავება სხვა ინფორმაციასა და ზოგად ინფორმაციას შორის (აუდიტის შედეგად მოპოვებული ინფორმაციის გარდა), რომელსაც ფლობს სხვა ინფორმაციაზე მომუშავე გარიგების გუნდის

12. ბესსს-ის კოდექსი, პუნქტი მ111.2

წევრი, რის გამოც აუდიტორს მიაჩნია, რომ სხვა ინფორმაცია შეიძლება არსებითად მცდარი იყოს; ან

- თავად სხვა ინფორმაციის შინაგანი შეუთავსებლობა, რის გამოც აუდიტორს მიაჩნია, რომ სხვა ინფორმაცია შეიძლება არსებითად მცდარი იყოს.

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც ისეთი შთაბეჭდილება რჩება, რომ შეიძლება არსებითი შეუსაბამობა არსებობდეს ან სხვა ინფორმაცია შეიცავდეს არსებით უზუსტობას (იხ. მე-16 პუნქტი)

გ39. ხელმძღვანელობასთან ერთად აუდიტორის მიერ არსებითი შეუსაბამობის (ან სხვა ისეთი ინფორმაციის, რომელიც შეიძლება არსებით უზუსტობას შეიცავდეს) განხილვა შეიძლება მოიცავდეს ხელმძღვანელობისთვის იმის მოთხოვნას, რომ აუდიტორს მიაწოდოს გამამყარებელი არგუმენტები სხვა ინფორმაციაში მოცემული ხელმძღვანელობისეული მტკიცებებისთვის. ხელმძღვანელობის მიერ მიწოდებულ დამატებით ინფორმაციაზე ან ახსნა-განმარტებებზე დაყრდნობით, აუდიტორი შეიძლება დარწმუნდეს, რომ სხვა ინფორმაცია არ შეიცავს არსებით უზუსტობას. მაგალითად, ხელმძღვანელობის ახსნა-განმარტებებიდან შეიძლება გამოვლინდეს, რომ არსებობს გონივრული და საკმარისი მიზეზები სუბიექტურ განსჯაში არსებული საფუძვლიანი განსხვავებისთვის.

გ40. პირიქით, ხელმძღვანელობასთან განხილვის შედეგად შეიძლება გამოვლინდეს დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც განამტკიცებს აუდიტორის მოსაზრებას იმის თაობაზე, რომ სხვა ინფორმაციაში არსებითი უზუსტობა არსებობს.

გ41. შეიძლება აუდიტორს უფრო გაუჭირდეს ხელმძღვანელობასთან ისეთ საკითხებზე შედავება, რომლებიც სუბიექტურ განსჯას საჭიროებს, ვიდრე ისეთზე, რომელიც ფაქტოლოგიური ხასიათისაა. თუმცა, შეიძლება ისეთი გარემოებებიც არსებობდეს, როდესაც აუდიტორი დაასკვნის, რომ სხვა ინფორმაცია შეიცავს ისეთ განცხადებას/მტკიცებას, რომელიც არ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტორის მიერ აუდიტის მსვლელობისას მიღებულ ცნობებს. ასეთმა გარემოებებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს სხვა ინფორმაცია, ფინანსური ანგარიშგება ან აუდიტორის მიერ აუდიტის მსვლელობისას მიღებული ინფორმაცია.

გ42. ვინაიდან სხვა ინფორმაციაში შეიძლება მრავალი სახის არსებითი უზუსტობა არსებობდეს, სხვა პროცედურების ხასიათისა და მოცულობის განსაზღვრა, რომელთა ჩატარება აუდიტორს შეუძლია იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა სხვა ინფორ-

მაციაში, აუდიტორის პროფესიული განსჯის საგანია ყოველ კონკრეტულ სიტუაციაში.

გ43. თუ საკითხი დაკავშირებული არ არის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტორის მიერ აუდიტის შედეგად მოპოვებულ ინფორმაციასთან, აუდიტორმა შეიძლება ვერ შეძლოს აუდიტორის მიერ ჩატარებულ გამოკითხვებზე ხელმძღვანელობის მიერ გაცემული პასუხების სრულყოფილად შეფასება. მიუხედავად ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ მიწოდებულ დამატებით ინფორმაციაზე ან ახსნა-განმარტებებზე დაყრდნობით, ან ხელმძღვანელობის მიერ სხვა ინფორმაციაში შეტანილი ცვლილებების გათვალისწინებით, აუდიტორი შეიძლება დარწმუნდეს, რომ უკვე აღარ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა, ან სხვა ინფორმაცია აღარ შეიცავს არსებით უზუსტობას. თუ აუდიტორი ვერ შეძლებს იმის დადგენას, რომ უკვე აღარ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა, ან სხვა ინფორმაცია აღარ შეიცავს არსებით უზუსტობას, აუდიტორს უფლება აქვს, ხელმძღვანელობას მოსთხოვოს კონსულტაციების გავლა შესაფერის კომპეტენტურ მესამე მხარესთან (მაგალითად, ხელმძღვანელობის ექსპერტთან ან იურისტთან). ცალკეულ შემთხვევებში, ამგვარი კონსულტაციის შედეგად მიღებული პასუხების განხილვის შემდეგ აუდიტორმა შეიძლება ვერ შეძლოს იმის დადგენა, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა სხვა ინფორმაციაში. ასეთ სიტუაციაში, აუდიტორს შეუძლია მიმართოს ერთ ან რამდენიმე ქვემოთ განხილულ ზომას:

- მიიღოს რჩევა აუდიტორის იურისტისგან;
- განიხილოს ამ სიტუაციის გავლენა აუდიტორის დასკვნაზე, მაგალითად, უნდა აღწეროს თუ არა ეს გარემოებები დასკვნაში, როდესაც არსებობს ხელმძღვანელობის მიერ დაწესებული შეზღუდვა; ან
- გამოვიდეს გარიგებიდან, თუ ამის გაკეთება ნებადართულია შესაფერისი კანონითა თუ სხვა ნორმატიული აქტით.

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც აუდიტორი დაასკვნის, რომ სხვა ინფორმაციაში არსებობს არსებითი უზუსტობა

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც აუდიტორი დაასკვნის, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მიიღო (იხ. მე-18 პუნქტი)

გ44. რა ზომებს მიმართავს აუდიტორი იმ შემთხვევაში, თუ სხვა ინფორმაცია არ გასწორდება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირების შემდეგ, ამის განსაზღვრა აუდიტორის პროფესიული განსჯის საგანია. აუდიტორმა შეიძლება გაითვა-

ლისწინოს, ეჭვქვეშ აყენებს თუ არა ხელმძღვანელობის ან მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პატიოსნებას ან კეთილსინდისიერებას, ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების არგუმენტაცია იმის თაობაზე, რატომ არ შეიტანეს შესწორება სხვა ინფორმაციაში, მაგალითად აუდიტორი შეიძლება ეჭვობდეს, რომ შეცდომაში შეყვანა წინასწარ იყო გამიზნული. გარდა ამისა, აუდიტორმა შეიძლება მიზანშეწონილად მიიჩნიოს იურიდიული კონსულტაციის მიღება. ზოგ შემთხვევაში, აუდიტორს შეიძლება კანონმდებლობა ან პროფესიული სტანდარტები ავალდებულებდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირებას მარეგულირებელი ორგანოს ან შესაბამისი პროფესიული ორგანიზაციისთვის.

გავლენა აუდიტორის დასკვნაზე (იხ. პუნქტი 18(ა))

გ45. იშვიათ შემთხვევებში, შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს აუდიტორის დასკვნაში ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოთქმაზე უარი, თუ სხვა ინფორმაციაში არსებული არსებითი უზუსტობის შესწორებაზე უარის მიღება იმგვარ ეჭვს იწვევს ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პატიოსნების შესახებ, რომ მთლიანობაში კითხვის ქვეშ დგება მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებების საიმედოობა.

გარიგებიდან გამოსვლა (იხ. პუნქტი 18(ბ))

გ46. თუ გარემოებები, რომელშიც მოხდა სხვა ინფორმაციაში არსებული არსებითი უზუსტობის გასწორებაზე უარის თქმა, იმგვარ ეჭვს იწვევს ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პატიოსნების შესახებ, რომ მთლიანობაში კითხვის ქვეშ დგება აუდიტის პროცესში მათგან მიღებული ინფორმაციის საიმედოობა, შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს გარიგებიდან გამოსვლა (დავალების შესრულების შეწყვეტა), თუკი ამის გაკეთება ნებადართულია შესაფერისი კანონითა თუ სხვა ნორმატიული აქტით.

სახელმწიფო სექტორის სუბიექტებთან დაკავშირებული მოსაზრებები (იხ. პუნქტი 18(ბ))

გ47. სახელმწიფო სექტორში შეიძლება ნებადართული არ იყოს დავალების შესრულების შეწყვეტა. ასეთ შემთხვევაში, აუდიტორს უფლება აქვს საკანონმდებლო ორგანოს მიაწოდოს ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებული დეტალების შესახებ, ან შეუძლია მიიღოს სხვა შესაფერისი ზომები.

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც აუდიტორი დაასკვნის, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიიღო (იხ. მე-19 პუნქტი)

გ48. თუ აუდიტორი დაასკვნის, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიიღო და ამგვარი არსებითი უზუსტობა გაასწორეს, ასეთ ვითარებაში აუდიტორის მიერ ჩასატარებელი აუცილებელი აუდიტის პროცედურები მოიცავს იმის დადგენას, რომ შესწორება ნამდვილად გაკეთდა (17(ა) პუნქტის შესაბამისად); ასევე შეიძლება მოიცავდეს იმ ზომების მიმოხილვას, რომლებიც ხელმძღვანელობამ გაატარა შეტანილი შესწორების შესახებ სხვა ინფორმაციის მიმღებთა ინფორმირებისთვის, თუ მათ უკვე მიღებული ჰქონდათ სხვა ინფორმაცია.

გ49. იმ შემთხვევაში, თუ მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები არ დაეთანხმებიან სხვა ინფორმაციის გასწორებას, აუდიტორის მიერ სათანადო ზომის განსაზღვრა იმისათვის, რომ სცადოს იმ მომხმარებლების სათანადოდ ინფორმირება შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობის შესახებ, რომლისთვისაც აუდიტორის დასკვნა მზადდება, საჭიროებს პროფესიულ განსჯას. აუდიტორის გადაწყვეტილებაზე შეიძლება გავლენა მოახდინოს კონკრეტული იურისდიქციის შესაფერისმა კანონმა ან სხვა ნორმატიულმა აქტმა. შესაბამისად, აუდიტორმა შეიძლება მიზანშეწონილად მიიჩნიოს იურიდიული კონსულტაციის მიღება აუდიტორის უფლებებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

გ50. იმ შემთხვევაში, თუ არ გასწორდება სხვა ინფორმაციაში არსებული არსებითი უზუსტობა, იმისათვის, რომ აუდიტორმა სცადოს იმ მომხმარებლების სათანადოდ ინფორმირება (მათი ყურადღების გამახვილება) შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობის შესახებ, რომლისთვისაც აუდიტორის დასკვნა მზადდება (როდესაც ამის გაკეთება ნებადართულია შესაფერისი კანონითა თუ ნორმატიული აქტით), აუდიტორს შეუძლია მიმართოს, მაგალითად შემდეგ ზომებს:

- ხელმძღვანელობას მიაწოდოს ახალი ან შეცვლილი აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს 22-ე პუნქტის შესაბამისად ახალი გარემოებების გათვალისწინებით მომზადებულ ნაწილს და ხელმძღვანელობას მოსთხოვოს ახალი ან შეცვლილი აუდიტორის დასკვნის მიწოდება იმ მომხმარებლებისთვის, რომლისთვისაც აუდიტორის დასკვნა მზადდება. ამისათვის აუდიტორს შეიძლება დასჭირდეს ამ სიტუაციის გავლენის განხილვა ახალი ან შეცვლილი აუდიტორის დასკვნის თარიღზე, ასს-ების ან კანონმდებლობის მოთხოვნების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, აუდიტორმა შეიძლება განიხილოს ის ზომები, რომლებიც ხელმძღვანელობამ გაატარა ზემოაღნიშნული მომხმარებლებისთვის ახალი ან შეცვლილი აუდიტორის დასკვნის მისაწოდებლად;

- სხვა ინფორმაციაში არსებული უზუსტობის შესახებ საქმის კურსში ჩააყენოს ის მომხმარებლები, ვისთვისაც აუდიტორის დასკვნა მზადდება (მაგალითად, საკითხი გაიტანოს აქციონერთა საერთო კრებაზე);
- აცნობოს მარეგულირებელ ორგანოს ან შესაფერის პროფესიულ ორგანიზაციას შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობის შესახებ; ან
- განიხილოს, რა გავლენას იქონიებს ეს სიტუაცია დავალების შესრულების გაგრძელების მიზანშეწონილობაზე. (იხ. ასევე გ46 პუნქტი)

აუდიტორის რეაგირება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებითი უზუსტობა არსებობს ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან აუცილებელია აუდიტორის მიერ სუბიექტისა და მისი გარემოს შესწავლის შედეგად მოპოვებული ინფორმაციის განახლება (იხ. მე-20 პუნქტი)

გ51. სხვა ინფორმაციის გაცნობისას, აუდიტორისთვის შეიძლება ცნობილი გახდეს ისეთი ახალი ინფორმაცია, რომელიც გავლენას იქონიებს:

- აუდიტორის მიერ სუბიექტისა და მისი გარემოს, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლებისა და სუბიექტის შიდა კონტროლის სისტემის შესწავლის შედეგად მოპოვებულ ინფორმაციაზე და, შესაბამისად, შეიძლება იმაზე მიანიშნებდეს, რომ აუცილებელია აუდიტორისეული რისკის შეფასების გადახედვა და შესწორება[13]
- აუდიტორის პასუხისმგებლობაზე, რომ უნდა შეაფასოს გამოვლენილი უზუსტობების გავლენა აუდიტზე, ხოლო შეუსწორებელი უზუსტობების გავლენა (თუ ასეთი არსებობს) - ფინანსურ ანგარიშგებაზე;[14]
- აუდიტორის პასუხისმგებლობაზე შემდგომ მოვლენებთან დაკავშირებით.[15]

დასკვნის მომზადება (იხ. 21-24-ე პუნქტები)

გ52. იმ სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში, რომელიც კოტირებული არ არის საფონდო ბირჟაზე, აუდიტორმა შეიძლება მიზანშეწონილად მიიჩნიოს აუდიტორის დასკვნაში ისეთი სხვა ინფორმაციის იდენტიფიკაცია, რომლის მიღებასაც აუდიტორი ვარა-

13. ასს 315 (გადასინჯული 2019 წელს), პუნქტები მე-19-26 და 37-ე.
14. ასს 540 - *„აუდიტის პროცესში გამოვლენილი უზუსტობების შეფასება“*.
15. ასს 560, მე-10 და მე-14 პუნქტები.

უდობს აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, დამატებითი გამჟვირვალობის უზრუნველსაყოფად იმგვარი სხვა ინფორმაციის შესახებ, რომელზეც აუდიტორს პასუხისმგებლობა ეკისრება წინამდებარე ასს-ის მიხედვით. მაგალითად, ამის გაკეთება აუდიტორმა შეიძლება მიზანშეწონილად მიიჩნიოს იმ შემთხვევაში, როდესაც ხელმძღვანელობას შეუძლია ოფიციალური წერილით აცნობოს აუდიტორს, რომ ამგვარ სხვა ინფორმაციას გამოსცემენ აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

საილუსტრაციო ნიმუშები (იხ. 21-22-ე პუნქტები)

გ53. აუდიტორის დასკვნის „სხვა ინფორმაცია“ ნაწილის საილუსტრაციო ნიმუშები მოცემულია მე-2 დანართში.

აუდიტორის საანგარიშგებო მოთხოვნები ისეთი შემთხვევისთვის, როდესაც აუდიტორი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გამოთქვამს პირობით ან უარყოფით მოსაზრებას (იხ. 23-ე პუნქტი)

გ54. პირობითი ან უარყოფითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეიძლება გავლენას არ ახდენდეს იმ განცხადებაზე, რომელიც მოითხოვება 22(ე) პუნქტის შესაბამისად, თუ აუდიტორის მოსაზრების მოდიფიცირების გამომწვევი საკითხი უშუალოდ არ არის ჩართული ან რამენაირად ნახსენები სხვა ინფორმაციაში და გავლენას არ ახდენს სხვა ინფორმაციის რომელიმე ნაწილზე. მაგალითად, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გამოთქმული პირობითი მოსაზრება იმ მოტივით, რომ განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი არ არის ინფორმაცია დირექტორების ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სათანადო საფუძვლები, შეიძლება გავლენას არ ახდენდეს აუდიტორის დასკვნაში იმ საკითხების ინფორმირებაზე, რაც წინამდებარე ასს-ით მოითხოვება. სხვა შემთხვევაში, შესაძლოა გავლენა იქონიოს, როგორც ეს აღწერილია გ55-გ58 პუნქტებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული არსებითი უზუსტობით გამოწვეული პირობითი მოსაზრება

გ55. იმ შემთხვევაში, როდესაც აუდიტორის მოსაზრება პირობითია, შეიძლება ყურადღება მიექცეს იმის გარკვევას, სხვა ინფორმაციაც ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ პირობითი მოსაზრების გამომწვევი საკითხის ან მასთან დაკავშირებული საკითხის გამო.

აუდიტის მასშტაბის შეზღუდვით გამოწვეული პირობითი მოსაზრება

გ56. როდესაც მასშტაბის შეზღუდვა დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების არსებით მუხლთან, აუდიტორი ვერ მოიპოვებს საკმარის

და შესაფერის აუდიტის მტკიცებულებებს ამ საკითხის შესახებ. ასეთ ვითარებაში, აუდიტორმა შეიძლება ვერ შეძლოს იმის დადგენა, სხვა ინფორმაციაში იწვევს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან დაკავშირებული სხვა ინფორმაციის თანხები ან სხვა ინფორმაციის სხვა ელემენტები. შესაბამისად, აუდიტორს შეიძლება დასჭირდეს 22(ე) პუნქტით მოთხოვნილი განცხადების კორექტირება იმის მისათითებლად, რომ აუდიტორმა ვერ შეძლო ხელმძღვანელობის მიერ სხვა ინფორმაციაში აღწერილი იმ საკითხის განხილვა, რომლის გამოც აუდიტორის მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე პირობითი იყო და რაც ახსნილია აუდიტორის დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში. მიუხედავად ამისა, აუდიტორს მაინც მოეთხოვება დასკვნაში ყველა სხვა შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობის ინფორმირება, რომელიც გამოვლინდა სხვა ინფორმაციაში.

უარყოფითი მოსაზრება

გ57. ფინანსური ანგარიშგების შესახებ უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმა, რაც დაკავშირებულია დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - აბზაცში აღწერილ კონკრეტულ საკითხ(ებ)თან, არ გაამართლებს იმ ფაქტს, რომ აუდიტორმა აუდიტორის დასკვნაში არ აღწეროს სხვა ინფორმაციაში გამოვლენილი არსებითი უზუსტობები 22(ე)(ii) პუნქტის შესაბამისად. თუ აუდიტორი ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით უარყოფით მოსაზრებას გამოთქვამს, მას შეიძლება დასჭირდეს 22(ე) პუნქტით მოთხოვნილი განცხადების კორექტირება, მაგალითად, იმის მისათითებლად, რომ სხვა ინფორმაციის თანხებიც ან სხვა ელემენტებიც არსებითად მცდარია ფინანსური ანგარიშგების შესახებ უარყოფითი მოსაზრების გამომწვევი საკითხის ან მასთან დაკავშირებული საკითხის გამო.

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

გ58. თუ აუდიტორი უარს აცხადებს ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოთქმაზე, აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის შესახებ დამატებითი დეტალების ინფორმირებამ, მათ შორის სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებული ნაწილის ჩართვამ, შეიძლება დაჩრდილოს მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოთქმაზე უარის მნიშვნელობა, როგორც ასეთი. შესაბამისად, ასეთ ვითარებაში, როგორც ასს 705-ით (გადასინჯული) მოითხოვება, აუდიტორის დასკვნა არ მოიცავს იმ ნაწილს, რომელიც ეხება წინამდებარე ასს-ით გათვალისწინებულ საანგარიშგებო მოთხოვნებს.

ინფორმირება კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად (იხ. 24-ე პუნქტი)

გ59. ასს 200-ში[16] ახსნილია, რომ წინამდებარე ასს-ის მოთხოვნების გარდა, აუდიტორს შეიძლება დამატებით მოეთხოვებოდეს კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვაც. ასეთ შემთხვევაში, აუდიტორს შეიძლება ევალებოდეს აუდიტორის დასკვნაში სპეციფიკური ფორმატის ან ენის (ფრაზების) გამოყენება, რაც განსხვავებული იქნება წინამდებარე ასს-ში აღწერილისგან. როდესაც აუდიტი ჩატარებულია ასს-ების შესაბამისად, აუდიტორის დასკვნის ერთგვაროვნება ხელს უწყობს საერთაშორისო ბაზრების სანდოობის მიღწევას იმით, რომ ადვილად დასადგენია საერთაშორისო დონეზე აღიარებული სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი. თუ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით აუდიტორის დასკვნაში ინფორმირების საკანონმდებლო მოთხოვნებსა და წინამდებარე ასს-ის მოთხოვნებს შორის განსხვავება მხოლოდ ინფორმირების ფორმატთან ან ენასთან არის დაკავშირებული და აუდიტორის დასკვნაში აისახება სულ მცირე 24-ე პუნქტით გათვალისწინებული თითოეული ელემენტი მაინც, აუდიტორის დასკვნაში შესაძლებელია აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მითითება. შესაბამისად, ასეთ შემთხვევაში იგულისხმება, რომ აუდიტორმა დაიცვა წინამდებარე ასს-ის მოთხოვნები, მიუხედავად იმისა, რომ აუდიტორის დასკვნაში ინფორმირებისთვის გამოყენებული ფორმატი ან ენა (ფრაზები) განსაზღვრულია საკანონმდებლო მოთხოვნებით.

[16] ასს 200, პუნქტი გ60.

1-ლი დანართი

(იხ. მე-14 და გ8 პუნქტები)

იმ თანხებისა და სხვა ელემენტების მაგალითები, რომლებიც შეიძლება ჩართული იყოს სხვა ინფორმაციაში

ქვემოთ მოცემულია იმ თანხებისა და სხვა ელემენტების მაგალითები, რომლებიც შეიძლება ჩართული იყოს სხვა ინფორმაციაში. ეს სია არ არის ამომწურავი.

თანხები

- ძირითადი ფინანსური შედეგების ამსახველი კრებსითი მუხლები, როგორიცაა წმინდა შემოსავალი, შემოსავალი ერთ აქციაზე, დივიდენდები, ამონაგები გაყიდვიდან და სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან, შესყიდვები და საოპერაციო ხარჯები.
- შერჩეული საოპერაციო მონაცემები, როგორიცაა შემოსავალი განგრძობითი ოპერაციებიდან ძირითადი საოპერაციო სეგმენტების მიხედვით, ან გაყიდვები გეოგრაფიული სეგმენტების ან პროდუქციის ხაზის (ნომენკლატურის) მიხედვით.
- სპეციალური მუხლები, როგორიცაა აქტივების გასხვისება, ანარიცხები სასამართლო პროცესებისთვის, აქტივების გაუფასურება, საგადასახადო კორექტირებები, გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებული ანარიცხები და რესტრუქტურიზაციისა და რეორგანიზაციის ხარჯები.
- ინფორმაცია ლიკვიდობისა და კაპიტალური რესურსების შესახებ, როგორიცაა ფულადი სახსრები, ფულადი სახსრების ეკვივალენტები და ლიკვიდური ფასიანი ქაღალდები; დივიდენდები ნასესხები სახსრები, ფინანსური იჯარისა და უმცირესობის წილის ვალდებულებები.
- კაპიტალური დანახარჯები, სეგმენტების ან ქვედანაყოფების მიხედვით.
- გარესაბალანსო შეთანხმებებთან დაკავშირებული თანხები და შესაბამისი ფინანსური შედეგები;
- გარანტიებთან, სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული თანხები, იურიდიული ან გარემოსდაცვასთან დაკავშირებული საპრეტენზიო თანხები და სხვა პირობითი ვალდებულებები.
- ფინანსური მაჩვენებლები ან კოეფიციენტები, როგორიცაა საერთო მოგების მარჟა, უკუგება საშუალო გამოყენებულ კაპიტალზე, უკუგება საშუალო საკუთარ კაპიტალზე, მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი, პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი და ვალდებულებებისა და აქტივების ფარდობის კოეფიციენტი. ზოგიერთი მათგანი შეიძლება პირდაპირ იყოს თავსებადი ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

სხვა ელემენტები

- განსაკუთრებული მნიშვნელობის სააღრიცხვო შეფასებებისა და შესაბამისი დაშვებების ახსნა.
- დაკავშირებულ მხარეთა იდენტიფიკაცია და მათთან ერთად შესრულებული ოპერაციების აღწერა.
- სუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის აღწერა, ან სასაქონლო, სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის მიდგომების აღწერა, მაგალითად ფორვარდული ხელშეკრულებების, საპროცენტო განაკვეთების სვოპების ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების მეშვეობით.
- გარესაბალანსო გარიგებების ტიპის აღწერა.
- გარანტიების, კომპენსაციების, სახელშეკრულებო ვალდებულებების, სასამართლო პროცესის ან გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებული სასამართლო დავებისა და სხვა პირობითი ვალდებულებების აღწერა, მათ შორის შესაბამისი რისკების ხელმძღვანელობისეული ხარისხობრივი შეფასებების აღწერა.
- სამართლებრივ (საკანონმდებლო) ან მარეგულირებელ გარემოში მომხდარი ცვლილებების აღწერა, მაგალითად ახალი საგადასახადო ან გარემოს დაცვის კანონმდებლობის აღწერა, რომელმაც არსებითი გავლენა მოახდინა სუბიექტის ოპერაციებზე ან ფისკალურ პოლიტიკაზე, ან არსებით გავლენას იქონიებს სუბიექტის ფინანსურ პერსპექტივაზე.
- სუბიექტის ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე ფინანსური ანგარიშგების იმ ახალი სტანდარტების გავლენის ხელმძღვანელობისეული ხარისხობრივი შეფასებები, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდში, ან ამოქმედდება მომდევნო პერიოდში.
- ბიზნესგარემოსა და პერსპექტივის ზოგადი დახასიათება.
- სტრატეგიის ზოგადი მიმოხილვა.
- ძირითადი სახეობის საქონლის ან ნედლეულისა და მასალის საბაზრო ფასების ტენდენციების დახასიათება.
- მიწოდების ხელშეკრულებების, მოთხოვნისა და მარეგულირებელი პირობების აღწერა გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით.
- სპეციფიკური ფაქტორების დახასიათება, რომლებიც გავლენას ახდენს სუბიექტის რენტაბელობაზე ცალკეულ სეგმენტებში.

მე-2 დანართი
(იხ. 21-22-ე და გ53 პუნქტები)

სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებული აუდიტორის დასკვნის საილუსტრაციო ნიმუშები

- 1-ლი ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და სხვა ინფორმაციაში არ აღმოუჩენია არსებითი უზუსტობა.

- მე-2 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა სხვა ინფორმაციის ნაწილი მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, სხვა ინფორმაციაში არ აღმოუჩენია არსებითი უზუსტობა და დანარჩენი სხვა ინფორმაციის მიღებას მოელის აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

- მე-3 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა სუბიექტის, რომელიც კოტირებული არ არის საფონდო ბირჟაზე, მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა სხვა ინფორმაციის ნაწილი მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, სხვა ინფორმაციაში არ აღმოუჩენია არსებითი უზუსტობა და დანარჩენი სხვა ინფორმაციის მიღებას მოელის აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

- მე-4 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორს არ მიუღია სხვ ინფორმაცია აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, მაგრამ სხვა ინფორმაციის მიღებას მოელის აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

- მე-5 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და დაასკვნა, რომ სხვა ინფორმაციაში არსებითი უზუსტობა არსებობს.

- მე-6 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის მოიცავს პირობით მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ერთ-ერთ არსებით მუხლთან დაკავშირებულია მასშტაბის შეზღუდვა, რაც გავლენას ახდენს სხვა ინფორმაციაზეც.
- მე-7 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის მოიცავს უარყოფით მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გამოთქმული უარყოფითი მოსაზრება გავლენას ახდენს სხვა ინფორმაციაზეც.

<u>1-ლი ნიმუში - საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის აუდიტორის დასკვნა მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და სხვა ინფორმაციაში არ აღმოუჩენია არსებითი უზუსტობა.</u>

მოცემული საილუსტრაციო დანიშნულების აუდიტორის დასკვნის მიზნებისთვის იგულისხმება შემდეგი გარემოებების არსებობა:

- საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტი, რომელიც მომზადებულია სამართლიანი წარდგენის საფუძვლების შესაბამისად. ეს აუდიტი არ არის ჯგუფის აუდიტი (ე.ი. ასს 600[1] არ გამოიყენება);
- ფინანსური ანგარიშგება სუბიექტის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (საერთო დანიშნულების საფუძვლები);
- აუდიტის გარიგების პირობები მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის აღწერას, ასს 210-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ მიზანშეწონილია არამოდიფიცირებული (ე.ი. „სუფთა“) მოსაზრება;
- ამ აუდიტისთვის სათანადო ეთიკური მოთხოვნები მოცემული იურისდიქციის ეთიკური მოთხოვნებია;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ არ არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, ასს 570-ის[2] (გადასინჯული) შესაბამისად;
- აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება განხორციელდა ასს 701-ის[3] შესაბამისად;

1. ასს 600 - *„სპეციფიკური საკითხები - ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი (კომპონენტის აუდიტორის სამუშაოს ჩათვლით)“*.
2. ასს 570 (გადასინჯული) - *„ფუნქციონირებადი საწარმო“*.
3. ასს 701 - *„აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში“*. „აუდიტის ძირითადი საკითხები“ ნაწილი მოითხოვება მხოლოდ საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტისთვის.

- **აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და არსებითი უზუსტობა არ აღმოუჩენია სხვა ინფორმაციაში;**
- **პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების ზედამხედველობასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე სხვადასხვა პირს ეკისრება;**
- **ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული პასუხისმგებლობის გარდა, აუდიტორს ადგილობრივი კანონმდებლობით დამატებით სხვა საანგარიშგებო პასუხისმგებლობაც ეკისრება.**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ABC კომპანიის აქციონერებს [ან სხვა შესაფერისი ადრესატი]

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე[4]

მოსაზრება

ჩავატარეთ ABC კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს (*ან უტყუარად და სამართლიანად ასახავს*) ABC კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა

4. ქვესათაური - „დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აუცილებელი არ არის იმ შემთხვევაში, როდესაც საჭირო არ არის მეორე ქვესათაური „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.“

აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“* - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ABC კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს [იურისდიქცია]–ში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

[აუდიტის ძირითადი საკითხები[5]

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

[თითოეული აუდიტის ძირითადი საკითხის აღწერა ასს 701-ის შესაბამისად.]]

სხვა ინფორმაცია [ან სხვა სათაური, თუ მიზანშეწონილია, მაგალითად „სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა“]

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.[6] სხვა ინფორმაცია მოიცავს [ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია X ანგარიშში[7], მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას].

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე

5. „აუდიტის ძირითადი საკითხები“ ნაწილი მოითხოვება მხოლოდ საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტისთვის.

6. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

7. უფრო დეტალური აღწერა სხვა ინფორმაციის, ასე მაგალითად „ხელმძღვანელობისა და თავმჯდომარის/პრეზიდენტის ანგარიში“.

დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო-აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე[8]

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული)[9] შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში]

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია [სახელი და გვარი][10].

[ხელმოწერა აუდიტორული ფირმის სახელით, პირადად აუდიტორის სახელით, ან ორივეს სახელით, როგორც მიღებულია კონკრეტულ იურისდიქციაში.]

[აუდიტორის მისამართი]

[თარიღი]

---

8. ამ ასს-ში ყველგან, საილუსტრაციო აუდტორის დასკვნის ნიმუშებში შეიძლება აუცილებელი იყოს ტერმინების „ხელმძღვანელობა“ და „მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები“ შეცვლა სხვა ტერმინებით, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

9. ასს 700 (გადასინჯული) - *„მოსაზრების ჩამოყალიბება და დასკვნის წარდგენა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“*.

10. გარიგების პარტნიორის სახელისა და გვარის მითითება აუცილებელია საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ინფორმაციის გამჟღავნება პარტნიორის პირად უსაფრთხოებას მნიშვნელოვანი რისკის ქვეშ დააყენებს (იხ. ასს 700 (გადასინჯული), 46-ე პუნქტი).

მე-2 ნიმუში - საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის აუდიტორის დასკვნა მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა სხვა ინფორმაციის ნაწილი მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, სხვა ინფორმაციაში არ აღმოუჩენია არსებითი უზუსტობა და დანარჩენი სხვა ინფორმაციის მიღებას მოელის აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

მოცემული საილუსტრაციო დანიშნულების აუდიტორის დასკვნის მიზნებისთვის იგულისხმება შემდეგი გარემოებების არსებობა:

- საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტი, რომელიც მომზადებულია სამართლიანი წარდგენის საფუძვლების შესაბამისად. ეს აუდიტი არ არის ჯგუფის აუდიტი (ე.ი. ასს 600 არ გამოიყენება);
- ფინანსური ანგარიშგება სუბიექტის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (საერთო დანიშნულების საფუძვლები);
- აუდიტის გარიგების პირობები მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის აღწერას, ასს 210-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ მიზანშეწონილია არამოდიფიცირებული (ე.ი. „სუფთა“) მოსაზრება;
- ამ აუდიტისთვის სათანადო ეთიკური მოთხოვნები მოცემული იურისდიქციის ეთიკური მოთხოვნებია;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ არ არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, ასს 570-ის (გადასინჯული) შესაბამისად;
- აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება განხორციელდა ასს 701-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა სხვა ინფორმაციის ნაწილი მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, არ აღმოუჩენია არსებითი უზუსტობა სხვა ინფორმაციაში და დანარჩენი სხვა ინფორმაციის მიღებას მოელის აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ;
- პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების ზედამხედველობასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე სხვადასხვა პირს ეკისრება;

- **ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული პასუხისმგებლობის გარდა, აუდიტორს ადგილობრივი კანონმდებლობით დამატებით სხვა საანგარიშგებო პასუხისმგებლობაც ეკისრება.**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ABC კომპანიის აქციონერებს [ან სხვა შესაფერისი ადრესატი]

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე[11]

მოსაზრება

ჩავატარეთ ABC კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს (*ან უტყუარად და სამართლიანად ასახავს*) ABC კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ABC კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს [იურისდიქცია]–ში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური

11. ქვესათაური - „დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აუცილებელი არ არის იმ შემთხვევაში, როდესაც საჭირო არ არის მეორე ქვესათაური „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.“

ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

[აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

[თითოეული აუდიტის ძირითადი საკითხის აღწერა ასს 701-ის შესაბამისად.]]

სხვა ინფორმაცია [ან სხვა სათაური, თუ მიზანშეწონილია, მაგალითად „სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა“]

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.[12] სხვა ინფორმაცია მოიცავს X ანგარიშს[13] [მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას], რომელიც მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და ასევე Y ანგარიშს, რომლის მიღებასაც მოველით აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

---

12. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

13. უფრო დეტალური აღწერა სხვა ინფორმაციის, ასე, მაგალითად „ხელმძღვანელობისა და თავმჯდომარის/პრეზიდენტის ანგარიში“.

ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

[როდესაც გავეცნობით Y ანგარიშს, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება ამ საკითხის ინფორმირება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის და [*აღწერეთ ქმედებები, რომლებსაც ითვალისწინებს მოცემული იურისდიქცია.*]][14]

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე[15]

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში]

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია [სახელი და გვარი][16].

[ხელმოწერა აუდიტორული ფირმის სახელით, პირადად აუდიტორის სახელით, ან ორივეს სახელით, როგორც მიღებულია კონკრეტულ იურისდიქციაში.]

[აუდიტორის მისამართი]

[თარიღი]

---

14. ამგვარი დამატებითი აბზაცის გამოყენება შეიძლება სასარგებლო იყოს იმ შემთხვევაში, თუ აუდიტორმა შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა გამოავლინა აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიღებულ სხვა ინფორმაციაში და მას კანონმდებლობა ავალებულებს სპეციფიკური ზომების მიღებას.

15. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

16. გარიგების პარტნიორის სახელისა და გვარის მითითება აუცილებელია საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ინფორმაციის გამჟღავნება პარტნიორის პირად უსაფრთხოებას მნიშვნელოვანი რისკის ქვეშ დააყენებს (იხ. ასს 700 (გადასინჯული), 46-ე პუნქტი)

მე-3 ნიმუში - აუდიტორის დასკვნა სუბიექტის, რომელიც კოტირებული არ არის საფონდო ბირჟაზე, მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, რომელსაც აუდიტორმა სხვა ინფორმაციის ნაწილი მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, სხვა ინფორმაციაში არ აღმოუჩენია არსებითი უზუსტობა და დანარჩენი სხვა ინფორმაციის მიღებას მოელის აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

მოცემული საილუსტრაციო დანიშნულების აუდიტორის დასკვნის მიზნებისთვის იგულისხმება შემდეგი გარემოებების არსებობა:

- სუბიექტის (რომელიც კოტირებული არ არის საფონდო ბირჟაზე) ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტი, რომელიც მომზადებულია სამართლიანი წარდგენის საფუძვლების შესაბამისად. ეს აუდიტი არ არის ჯგუფის აუდიტი (ე.ი. ასს 600 არ გამოიყენება);
- ფინანსური ანგარიშგება სუბიექტის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (საერთო დანიშნულების საფუძვლები);
- აუდიტის გარიგების პირობები მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის აღწერას, ასს 210-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ მიზანშეწონილია არამოდიფიცირებული (ე.ი. „სუფთა“) მოსაზრება;
- ამ აუდიტისთვის სათანადო ეთიკური მოთხოვნები მოცემული იურისდიქციის ეთიკური მოთხოვნებია;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ არ არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, ასს 570-ის (გადასინჯული) შესაბამისად;
- აუდიტორს არ ევალება და არც თვითონ გადაწყვიტა აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება ასს 701-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა სხვა ინფორმაციის ნაწილი მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, არ აღმოუჩენია არსებითი უზუსტობა სხვა ინფორმაციაში და დანარჩენი სხვა ინფორმაციის მიღებას მოელის აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ;
- პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების ზედამხედველობასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე სხვადასხვა პირს ეკისრება;
- აუდიტორს ადგილობრივი კანონმდებლობით არ ეკისრება დამატებით სხვა საანგარიშგებო პასუხისმგებლობები.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ABC კომპანიის აქციონერებს [ან სხვა შესაფერისი ადრესატი]

მოსაზრება

ჩავატარეთ ABC კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს (*ან უტყუარად და სამართლიანად ასახავს*) ABC კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“* - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ABC კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს [იურისდიქცია]–ში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია [ან სხვა სათაური, თუ მიზანშეწონილია, მაგალითად „სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა“]

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.[17] სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს

17. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

[ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია X ანგარიშში[18], მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას].

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე[19]

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

[ხელმოწერა აუდიტორული ფირმის სახელით, პირადად აუდიტორის სახელით, ან ორივეს სახელით, როგორც მიღებულია კონკრეტულ იურისდიქციაში.]

[აუდიტორის მისამართი]

[თარიღი]

18. უფრო დეტალური აღწერა სხვა ინფორმაციის, ასე, მაგალითად „ხელმძღვანელობისა და თავმჯდომარის/პრეზიდენტის ანგარიში“.

19. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

<u>მე-4 ნიმუში - საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის აუდიტორის დასკვნა მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორს არ მიუღია სხვა ინფორმაცია აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე, მაგრამ სხვა ინფორმაციის მიღებას მოელის აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.</u>

მოცემული საილუსტრაციო დანიშნულების აუდიტორის დასკვნის მიზნებისთვის იგულისხმება შემდეგი გარემოებების არსებობა:

- საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტი, რომელიც მომზადებულია სამართლიანი წარდგენის საფუძვლების შესაბამისად. ეს აუდიტი არ არის ჯგუფის აუდიტი (ე.ი. ასს 600 არ გამოიყენება);
- ფინანსური ანგარიშგება სუბიექტის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (საერთო დანიშნულების საფუძვლები);
- აუდიტის გარიგების პირობები მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის აღწერას, ასს 210-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ მიზანშეწონილია არამოდიფიცირებული (ე.ი. „სუფთა“) მოსაზრება;
- ამ აუდიტისთვის სათანადო ეთიკური მოთხოვნები მოცემული იურისდიქციის ეთიკური მოთხოვნებია;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ არ არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, ასს 570-ის (გადასინჯული) შესაბამისად;
- აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება განხორციელდა ასს 701-ის შესაბამისად;
- აუდიტორს აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე არ მიუღია სხვა ინფორმაცია, მაგრამ სხვა ინფორმაციის მიღებას მოელის აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ;
- პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების ზედამხედველობასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე სხვადასხვა პირს ეკისრება;
- ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული პასუხისმგებლობის გარდა, აუდიტორს ადგილობრივი კანონმდებლობით დამატებით სხვა საანგარიშგებო პასუხისმგებლობაც ეკისრება.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ABC კომპანიის აქციონერებს [ან სხვა შესაფერისი ადრესატი]

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე[20]

მოსაზრება

ჩავატარეთ ABC კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს (*ან უტყუარად და სამართლიანად ასახავს*) ABC კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“* - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ABC კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს [იურისდიქცია]–ში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

---

[20] ქვესათაური - „დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აუცილებელი არ არის იმ შემთხვევაში, როდესაც საჭირო არ არის მეორე ქვესათაური „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე.“

[აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

[თითოეული აუდიტის ძირითადი საკითხის აღწერა ასს 701-ის შესაბამისად.]]

სხვა ინფორმაცია [ან სხვა სათაური, თუ მიზანშეწონილია, მაგალითად „სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა“]

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.[21] სხვა ინფორმაცია მოიცავს [ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია X ანგარიშში[22], მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას]. სავარაუდოდ, X ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

[როდესაც გავეცნობით X ანგარიშს, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება ამ საკითხის ინფორმირება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის და [*აღწერეთ ქმედებები, რომლებსაც ითვალისწინებს მოცემული იურისდიქცია.*]][23]

---

21. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

22. უფრო დეტალური აღწერა სხვა ინფორმაციის, ასე, მაგალითად „ხელმძღვანელობისა და თავმჯდომარის/პრეზიდენტის ანგარიში“.

23. ამგვარი დამატებითი აბზაცის გამოყენება შეიძლება სასარგებლო იყოს იმ შემთხვევაში, თუ აუდიტორმა შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა გამოავლინა აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ მიღებულ სხვა ინფორმაციაში და მას კანონმდებლობა ავალებულებს სპეციფიკური ზომების მიღებას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე[24]

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში]

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია [სახელი და გვარი]

[ხელმოწერა აუდიტორული ფირმის სახელით, პირადად აუდიტორის სახელით, ან ორივეს სახელით, როგორც მიღებულია კონკრეტულ იურისდიქციაში.]

[აუდიტორის მისამართი]

[თარიღი]

[24] ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

მე-5 ნიმუში - საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის აუდიტორის დასკვნა მოიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და დაასკვნა, რომ სხვა ინფორმაციაში არსებითი უზუსტობა არსებობს.

მოცემული საილუსტრაციო დანიშნულების აუდიტორის დასკვნის მიზნებისთვის იგულისხმება შემდეგი გარემოებების არსებობა:

- საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტი, რომელიც მომზადებულია სამართლიანი წარდგენის საფუძვლების შესაბამისად. ეს აუდიტი არ არის ჯგუფის აუდიტი (ე.ი. ასს 600 არ გამოიყენება);
- ფინანსური ანგარიშგება სუბიექტის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (საერთო დანიშნულების საფუძვლები);
- აუდიტის გარიგების პირობები მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის აღწერას, ასს 210-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ მიზანშეწონილია არამოდიფიცირებული (ე.ი. „სუფთა“) მოსაზრება;
- ამ აუდიტისთვის სათანადო ეთიკური მოთხოვნები მოცემული იურისდიქციის ეთიკური მოთხოვნებია;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ არ არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, ასს 570-ის (გადასინჯული) შესაბამისად;
- აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება განხორციელდა ასს 701-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და დაასკვნა, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს სხვა ინფორმაციაში;
- პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების ზედამხედველობასა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე სხვადასხვა პირს ეკისრება;
- აუდიტორს ადგილობრივი კანონმდებლობით არ ეკისრება დამატებით სხვა საანგარიშგებო პასუხისმგებლობები.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ABC კომპანიის აქციონერებს [ან სხვა შესაფერისი ადრესატი]

მოსაზრება

ჩავატარეთ ABC კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს (*ან უტყუარად და სამართლიანად ასახავს*) ABC კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“* - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ABC კომპანიისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს [იურისდიქცია]–ში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია [ან სხვა სათაური, თუ მიზანშეწონილია, მაგალითად „სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა“]

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.[25] სხვა ინფორმაცია მოიცავს [ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია X ანგარიშში[26], მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.].

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ქვემოთ, ჩვენ დავასკვენით, რომ ამგვარი არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში.

[სხვა ინფორმაციაში გამოვლენილი არსებითი უზუსტობის აღწერა]

[აუდიტის ძირითადი საკითხები[27]

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას.

[თითოეული აუდიტის ძირითადი საკითხის აღწერა ასს 701-ის შესაბამისად.]]

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე[28]

---

25. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

26. უფრო დეტალური აღწერა სხვა ინფორმაციის, ასე მაგალითად „ხელმძღვანელობისა და თავმჯდომარის/პრეზიდენტის ანგარიში“.

27. „აუდიტის ძირითადი საკითხები“ ნაწილი მოითხოვება მხოლოდ საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტისთვის.

28. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) 1-ლი საილუსტრაციო ნიმუში.]

[მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია [სახელი და გვარი].[29]]

[ხელმოწერა აუდიტორული ფირმის სახელით, პირადად აუდიტორის სახელით, ან ორივეს სახელით, როგორც მიღებულია კონკრეტულ იურისდიქციაში.]

[აუდიტორის მისამართი]

[თარიღი]

[29] გარიგების პარტნიორის სახელისა და გვარის მითითება აუცილებელია საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ინფორმაციის გამჟღავნება პარტნიორის პირად უსაფრთხოებას მნიშვნელოვანი რისკის ქვეშ დააყენებს (იხ. ასს 700 (გადასინჯული), 46-ე პუნქტი).

მე-6 ნიმუში - საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის აუდიტორის დასკვნა მოიცავს პირობითი მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ერთ-ერთ არსებით მუხლთან დაკავშირებულია მასშტაბის შეზღუდვა, რაც გავლენას ახდენს სხვა ინფორმაციაზეც.

მოცემული საილუსტრაციო დანიშნულების აუდიტორის დასკვნის მიზნებისთვის იგულისხმება შემდეგი გარემოებების არსებობა:

- საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტი, რომელიც მომზადებულია სამართლიანი წარდგენის საფუძვლების შესაბამისად. ეს აუდიტი ჯგუფის აუდიტია (ე.ი. ასს 600 გამოიყენება);
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სუბიექტის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (საერთო დანიშნულების საფუძვლები);
- აუდიტის გარიგების პირობები მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის აღწერას, ასს 210-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა ვერ შეძლო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება უცხოური მეკავშირე საწარმოს შესახებ. აუდიტორმა დაადგინა, რომ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვების შეუძლებლობის გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითია, მაგრამ არ არის ყოვლისმომცველი (ე.ი. მიზანშეწონილია პირობითი მოსაზრება);
- ამ აუდიტისთვის სათანადო ეთიკური მოთხოვნები მოცემული იურისდიქციის ეთიკური მოთხოვნებია;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ არ არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, ასს 570-ის (გადასინჯული) შესაბამისად;
- აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება განხორციელდა ასს 701-ის შესაბამისად;
- აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ პირობითი მოსაზრების გამომწვევი საკითხი გავლენას ახდენს სხვა ინფორმაციაზეც;

- **პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზედამხედველობასა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე სხვადასხვა პირს ეკისრება;**
- **აუდიტორს ადგილობრივი კანონმდებლობით არ ეკისრება დამატებით სხვა საანგარიშგებო პასუხისმგებლობები.**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ABC კომპანიის აქციონერებს [ან სხვა შესაფერისი ადრესატი]

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ ABC კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების (ABC ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - *„პირობითი მოსაზრების საფუძველი“* - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს (*ან უტყუარად და სამართლიანად ასახავს*) ABC ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ABC ჯგუფის ინვესტიცია XYZ უცხოურ მეკავშირე კომპანიაში, რომელიც მოცემულ წელს შეიძინეს და აღირიცხება წილობრივი მეთოდით, 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია xxx ღირებულებით; ABC კომპანიის წილი XYZ კომპანიის წმინდა მოგებაში xxx ასახულია ABC კომპანიის

აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის შემოსავალში. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით XYZ კომპანიაში ABC კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებისა და XYZ კომპანიის მოცემული წლის წმინდა შემოსავალში ABC კომპანიის კუთვნილი წილის შესახებ, რადგან არ მოგვცეს XYZ კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის გაცნობისა და XYZ კომპანიის ხელმძღვანელობასა და აუდიტორებთან უშუალოდ დაკავშირების შესაძლებლობა. ამიტომ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“* - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ABC ჯგუფისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს [იურისდიქცია]–ში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია [ან სხვა სათაური, თუ მიზანშეწონილია, მაგალითად „სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა“]

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.[30] სხვა ინფორმაცია მოიცავს [ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია X ანგარიშში[31], მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.].

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინ-

30. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

31. უფრო დეტალური აღწერა სხვა ინფორმაციის, ასე, მაგალითად „ხელმძღვანელობისა და თავმჯდომარის/პრეზიდენტის ანგარიში“.

ფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ - *„პირობითი მოსაზრების საფუძველი“* - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, XYZ კომპანიაში ABC კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებისა და XYZ კომპანიის მოცემული წლის წმინდა შემოსავალში ABC კომპანიის კუთვნილი წილის შესახებ. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

[აუდიტის ძირითადი საკითხები[32]

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გარდა, ჩვენ ქვემოთ განხილული საკითხებიც მივიჩნიეთ აუდიტის ძირითად საკითხებად, რომელთა შესახებაც ინფორმირება გვევალება ჩვენს დასკვნაში.

[თითოეული აუდიტის ძირითადი საკითხის აღწერა ასს 701-ის შესაბამისად.]]

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე[33]

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) მე-2 საილუსტრაციო ნიმუში.]

---

32. „აუდიტის ძირითადი საკითხები“ ნაწილი მოითხოვება მხოლოდ საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტისთვის.

33. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) მე-2 საილუსტრაციო ნიმუში.]

[მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია [სახელი და გვარი].[34]]

[ხელმოწერა აუდიტორული ფირმის სახელით, პირადად აუდიტორის სახელით, ან ორივეს სახელით, როგორც მიღებულია კონკრეტულ იურის-დიქციაში.]

[აუდიტორის მისამართი]

[თარიღი]

[34] გარიგების პარტნიორის სახელისა და გვარის მითითება აუცილებელია საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების სრუხვევებში, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ინფორმაციის გამჟღავნება პარტნიორის პირად უსაფრთხოებას მნიშვნელოვანი რისკის ქვეშ დააყენებს (იხ. ასს 700 (გადასინჯული), 46-ე პუნქტი).

მე-7 ნიმუში - საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის აუდიტორის დასკვნა მოიცავს უარყოფით მოსაზრებას, როდესაც აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გამოთქმული უარყოფითი მოსაზრება გავლენას ახდენს სხვა ინფორმაციაზეც.

მოცემული საილუსტრაციო დანიშნულების აუდიტორის დასკვნის მიზნებისთვის იგულისხმება შემდეგი გარემოებების არსებობა:

- საფონდო ბირჟაზე კოტირებული ან ნებისმიერი სხვა სუბიექტის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტი, რომელიც მომზადებულია სამართლიანი წარდგენის საფუძვლების შესაბამისად. ეს აუდიტი ჯგუფის აუდიტია (ე.ი. ასს 600 გამოიყენება);
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სუბიექტის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (საერთო დანიშნულების საფუძვლები);
- აუდიტის გარიგების პირობები მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის აღწერას, ასს 210-ის შესაბამისად;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად მცდარია იმის გამო, რომ კონსოლიდირებული არ არის შვილობილი საწარმო. აუდიტორმა დაადგინა, რომ აღნიშნული არსებითი უზუსტობა ყოვლისმომცველია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში. ამ უზუსტობის გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დადგენილი არ არის, ვინაიდან ამის გაკეთება, პრაქტიკული თვალსაზრისით, შეუძლებელი იყო (ე.ი. მიზანშეწონილია უარყოფითი მოსაზრება);
- ამ აუდიტისთვის სათანადო ეთიკური მოთხოვნები მოცემული იურისდიქციის ეთიკური მოთხოვნებია;
- აუდიტორმა მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით დაასკვნა, რომ არ არსებობს მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სუბიექტის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, ასს 570-ის (გადასინჯული) შესაბამისად;
- აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება განხორციელდა ასს 701-ის შესაბამისად;

- **აუდიტორმა ყველანაირი სხვა ინფორმაცია მიიღო აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ უარყოფითი მოსაზრების გამომწვევი საკითხი გავლენას ახდენს სხვა ინფორმაციაზეც;**
- **პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზედამხედველობასა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე სხვადასხვა პირს ეკისრება;**
- **აუდიტორს ადგილობრივი კანონმდებლობით არ ეკისრება დამატებით სხვა საანგარიშგებო პასუხისმგებლობები.**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ABC კომპანიის აქციონერებს [ან სხვა შესაფერისი ადრესატი]

უარყოფითი მოსაზრება

ჩავატარეთ ABC კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების (ABC ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - *„უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“* - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად არ ასახავს (*ან უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს*) ABC ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 20X1 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების X შენიშვნაშია ახსნილი, ABC ჯგუფმა არ განახორციელა XYZ კომპანიის კონსოლიდაცია, რომელიც 20X1 წელს შეიძინა, რადგან ვერ შეძლო ამ შვილობილი კომპანიის ზოგიერთი არსებითი აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულებების დადგენა შეძენის თარიღისთვის. ამგვარად, ეს ინვესტიცია აღრიცხულია თვითღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ABC კომპანია ვალდებული იყო, განეხორციელებინა ამ შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია და მისი შეძენა აესახა პირობით თანხებზე დაყრდნობით. თუ XYZ კომპანია კონსოლიდირებული იქნებოდა, ეს არსებით გავლენას იქონიებდა თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მრავალ ელემენტზე. კონკრეტულად არ დაგვიდგენია, რა გავლენა იქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იმ ფაქტმა, რომ არ მოხდა XYZ კომპანიის კონსოლიდაცია.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტების მიხედვით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *„აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“* - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ABC ჯგუფისგან იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს [იურისდიქცია]–ში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი უარყოფითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია [ან სხვა სათაური, თუ მიზანშეწონილია, მაგალითად „სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა“]

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.[35] სხვა ინფორმაცია მოიცავს [ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია X ანგარიშში[36], მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.].

35. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

36. უფრო დეტალური აღწერა სხვა ინფორმაციის, ასე, მაგალითად „ხელმძღვანელობისა და თავმჯდომარის/პრეზიდენტის ანგარიში“.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ - *„უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“* - ნაწილში, ABC ჯგუფი ვალდებული იყო, განეხორციელებინა ამ შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია და მისი შეძენა აესახა პირობით თანხებზე დაყრდნობით. ჩვენ დავასკვენით, რომ, ამავე მიზეზის გამო, არსებითად მცდარია ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაციაც, კერძოდ X ანგარიშში მოცემული ის თანხები თუ სხვა ელემენტები, რომლებზეც გავლენას ახდენს ის ფაქტი, რომ კონსოლიდირებული არ არის XYZ კომპანია.

[აუდიტის ძირითადი საკითხები[37]

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას. „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გარდა, ჩვენ ქვემოთ განხილული საკითხებიც მივიჩნიეთ აუდიტის ძირითად საკითხებად, რომელთა შესახებაც ინფორმირება გვევალება ჩვენს დასკვნაში.

[თითოეული აუდიტის ძირითადი საკითხის აღწერა ასს 701-ის შესაბამისად.]]

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე[38]

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) მე-2 საილუსტრაციო ნიმუში.]

---

37. „აუდიტის ძირითადი საკითხები“ ნაწილი მოითხოვება მხოლოდ საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტისთვის.

38. ან სხვა ტერმინები, რომლებიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

[ინფორმაცია წარმოდგენილი იქნება ასს 700-ის (გადასინჯული) შესაბამისად - იხ. ასს 700-ის (გადასინჯული) მე-2 საილუსტრაციო ნიმუში.]

[მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია [სახელი და გვარი].[39]

[ხელმოწერა აუდიტორული ფირმის სახელით, პირადად აუდიტორის სახელით, ან ორივეს სახელით, როგორც მიღებულია კონკრეტულ იურისდიქციაში.]

[აუდიტორის მისამართი]

[თარიღი]

[39] გარიგების პარტნიორის სახელისა და გვარის მითითება აუცილებელია საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის აუდიტში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ინფორმაციის გამჟღავნება პარტნიორის პირად უსაფრთხოებას მნიშვნელოვანი რისკის ქვეშ დააყენებს (იხ. ასს 700 (გადასინჯული), 46-ე პუნქტი).

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 © 2022 წლის დეკემბერი, 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.

IAASB International Auditing and Assurance Standards Board

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

978-1-60815-543-9

წინამდებარე ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2021 წლის გამოცემა, რომელიც მოამზადა International Auditing and Assurance Standards Board და 2022 წლის დეკემბერში ინგლისურ ენაზე გამოსცა International Federation of Accountants (IFAC), ქართულ ენაზე თარგმნა ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურმა 2023 წლის მაისში და გამოიცემა IFAC-ის ნებართვით. *ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის 2021 წლის გამოცემის* თარგმნის პროცედურული პროცესი განიხილა IFAC-მა და თარგმანი შესრულდა *„დადგენილება პოლიტიკის შესახებ - IFAC-ის მიერ გამოცემული სტანდარტების თარგმნისა და გამრავლების პოლიტიკა“* - შესაბამისად. *ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის 2021 წლის გამოცემის* დამტკიცებულ ტექსტად მიიჩნევა IFAC-ის მიერ ინგლისურ ენაზე გამოცემული ტექსტი. IFAC თავის თავზე არ იღებს არანაირ პასუხისმგებლობას თარგმანის სისწორესა და სისრულეზე, ან ქმედებებზე, რომლებიც შეიძლება მოჰყვეს ცნობარის გამოყენებას.

ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2021 წლის გამოცემა, ინგლისურენოვანი ტექსტი © 2022 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

ხარისხის კონტროლის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2021 წლის გამოცემა, ქართულენოვანი ტექსტი © 2023 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

ორიგინალური ვერსიის სახელწოდება: *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2021 Edition*

ISBN: 978-1-60815-507-1

წინამდებარე დოკუმენტის გამრავლების, შენახვის, ან გადაცემის, ან სხვა ანალოგიური მიზნით გამოყენებისთვის ნებართვის მისაღებად დაგვიკავშირდით: Permissions@ifac.org

სავაჭრო ნიშნები, რეგისტრირებული სავაჭრო ნიშნები და მომსახურების ნიშნები

International Auditing and Assurance Standards Board®

IAASB®

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 Standards on Quality Management™

International Auditing Practice Notes™

ISA®

ISAE™

ISRE™

ISRS™

ISQC™

ISQM™

IAPN™