

# აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი 810

(გადასინჯული)

## გარიგებები დასკვნის შედგენაზე კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

(ძალაში შედის იმ პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის, რომელიც მთავრდება 2016 წლის 15 დეკემბერს ან ამ თარიღის შემდეგ)

### შინაარსი

პუნქტები

#### შესავალი

ასს 810-ის (გადასინჯული) მოქმედების სფერო.....	1
ძალაში შესვლის თარიღი.....	2
მიზნები .....	3
განმარტებები .....	4

#### მოთხოვნები

გარიგებაზე დათანხმება .....	5-7
პროცედურების ხასიათი.....	8
მოსაზრების ფორმა.....	9-11
აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ჩასატარებელი სამუშაოს დრო .....	12-13
კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტებში წარმოდგენილი ინფორმაცია .....	14-15
აუდიტორის დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	16-21
დასკვნის გავრცელების ან გამოყენების შეზღუდვა, ან მკითხველების ინფორმირება ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლის შესახებ .....	22
შესადარისი ინფორმაცია .....	23-24

კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილი  
არააუდიტირებული დამატებითი ინფორმაცია ..... 25

აუდიტორის სახელის დაკავშირება კრებსით ფინანსურ  
ანგარიშგებასთან ..... 26-27

**გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა**

გარიგებაზე დათანხმება ..... გ1-გ7

აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმისაწვდომობის  
შეფასება ..... გ8

მოსაზრების ფორმა..... გ9

აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის  
დასკვნის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ჩასატარებელი სამუშაოს  
დრო ..... გ10

კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტებში  
წარმოდგენილი ინფორმაცია ..... გ11-გ16

აუდიტორის დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე..... გ17-გ23

შესადარისი ინფორმაცია ..... გ24-გ25

კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილი  
არააუდიტირებული დამატებითი ინფორმაცია ..... გ26

აუდიტორის სახელის დაკავშირება კრებსით ფინანსურ  
ანგარიშგებასთან ..... გ27

დანართი: კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დამოუკიდებელი  
აუდიტორის დასკვნების ნიმუშები

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) 810 (გადასინჯული) -  
„გარიგებები დასკვნის შედგენაზე კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების  
შესახებ“ - უნდა განიხილებოდეს ასს 200-თან - „დამოუკიდებელი აუდი-  
ტორის საერთო მიზნები და აუდიტის ჩატარება აუდიტის საერთაშორისო  
სტანდარტების შესაბამისად“ - ერთად.

## შესავალი

### ასს 810-ის (გადასინჯული) მოქმედების სფერო

1. წინამდებარე აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტი (ასს) ეხება აუდიტორის პასუხისმგებლობას გარიგებაში, რომელიც ეხება დასკვნის შედგენას კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რომელიც შედგენილია იმავე აუდიტორის მიერ, ასს-ების შესაბამისად აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

### ძალაში შესვლის თარიღი

2. წინამდებარე ასს ძალაში შედის იმ პერიოდების კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის, რომელიც მთავრდება 2016 წლის 15 დეკემბერს ან ამ თარიღის შემდგომ.

### მიზნები

3. აუდიტორის მიზანია:
  - ა) განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა დათანხმება გარიგებაზე, რომელიც ეხება დასკვნის შედგენას კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე; და
  - ბ) თუ შეასრულა დავალება კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის შედგენაზე:
    - (i) კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრება ჩამოაყალიბოს მოპოვებული მტკიცებულებებიდან გამოტანილი დასკვნების შეფასების საფუძველზე; და
    - (ii) ნათლად გამოხატოს თავისი მოსაზრება წერილობით დასკვნაში, სადაც ასევე აღწერილი იქნება მისი მოსაზრების საფუძველიც.

### განმარტებები

4. წინამდებარე ასს-ის მიზნებისთვის ქვემოთ განხილულ ტერმინებს მინიჭებული აქვს შემდეგი მნიშვნელობა:
  - ა) გამოყენებული კრიტერიუმები - ხელმძღვანელობის მიერ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული კრიტერიუმები;
  - ბ) აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება - ფინანსური ანგარიშგება,<sup>1</sup> რომლის აუდიტი აუდიტორმა ჩაატარა ასს-ების შესა-

---

1. ტერმინი „ფინანსური ანგარიშგება“ განმარტებულია ასს 200-ში - „დამოუკიდებელი აუდიტორის საერთო მიზნები და აუდიტის ჩატარება აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად“, 13 (ვ) პუნქტში.

ბამისად და საიდანაც მიღებულია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება;

- გ) კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება - გასული პერიოდის ინფორმაცია, რომელიც შედგენილია ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, მაგრამ ამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან შედარებით უფრო მცირე ინფორმაციას შეიცავს, თუმცა სტრუქტურულად სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაციის შესაბამისად არის წარმოდგენილი და გვიჩვენებს სუბიექტის ეკონომიკურ რესურსებს, ან ვალდებულებებს დროის გარკვეული მომენტისთვის, ან მათში მომხდარ ცვლილებებს დროის გარკვეულ პერიოდში.<sup>2</sup> სხვადასხვა იურისდიქციაში ამგვარი გასული პერიოდების ფინანსური ინფორმაციის დასახასიათებლად შეიძლება განსხვავებულ ტერმინოლოგიას იყენებდნენ.

## მოთხოვნები

### გარიგებაზე დათანხმება

5. აუდიტორი მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა დაეთანხმოს გარიგებას კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ასს-ების შესაბამისად დასკვნის შედგენაზე, თუ ის დაქირავებული იყო ასს-ების შესაბამისად იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომლის საფუძველზეც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება. (იხ. პუნქტი გ1)
6. სანამ აუდიტორი დაეთანხმება გარიგების შესრულებას კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნის შედგენაზე, მან უნდა:
- ა) განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა გამოყენებული კრიტერიუმები; (იხ. პუნქტები გ3-გ7)
- ბ) მოიპოვოს ხელმძღვანელობის თანხმობა იმის შესახებ, რომ ის აღიარებს და მას ესმის თავისი პასუხისმგებლობა:
- (i) კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, გამოყენებული კრიტერიუმების შესაბამისად;
- (ii) გამიზნული მომხმარებლებისათვის, გაუმართლებელი სირთულის გარეშე, ხელმისაწვდომი გახადოს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება (ან, თუ რომელიმე კანონის ან სხვა ნორმატიული აქტის თანახმად აუდიტირე-

---

2. ასს 200, პუნქტი 13(ვ).

ბული ფინანსური ანგარიშგება არ უნდა გახდეს ხელმისაწვდომი კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების გამიზნული მომხმარებლებისათვის და ეს კანონი თუ სხვა ნორმატიული აქტი ადგენს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების კრიტერიუმებს, კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაში მიუთითოს ეს კანონი თუ სხვა ნორმატიული აქტი); და

(iii) კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილი აუდიტორის დასკვნა შეიტანოს იმ დოკუმენტში, რომელიც შეიცავს კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებას და სადაც მითითებულია, რომ აუდიტორის დასკვნა ამ ფინანსურ ანგარიშგებას ეხება;

გ) ხელმძღვანელობასთან შეთანხმოს მოსაზრების ფორმა, რომელიც გამოითქმება კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე (იხ. მე-9-11 პუნქტები).

7. თუ აუდიტორი დასკვნის, რომ გამოყენებული კრიტერიუმები მიზანშეუწონელია, ან ვერ შეძლებს ხელმძღვანელობასთან შეთანხმებას (ნ(ბ) პუნქტში აღწერილ საკითხებზე, ის არ უნდა დაეთანხმოს გარიგებას კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ დასკვნის შედგენაზე, თუ კანონმდებლობით არ მოითხოვება ამის გაკეთება. გარიგება, რომელიც შესრულებულია კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, არ შეესაბამება წინამდებარე ასს-ს. შესაბამისად, კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ აუდიტორის დასკვნაშიც მითითებული არ იქნება, რომ გარიგება შესრულდა წინამდებარე ასს-ის შესაბამისად. აუდიტორმა ამ ფაქტზე სათანადო მინიშნება უნდა გააკეთოს გარიგების პირობებში. აუდიტორმა ასევე უნდა განსაზღვროს, რა გავლენა შეიძლება იქონიოს ამან იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე, რომლის საფუძველზეც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება.

### **პროცედურების ხასიათი**

8. იმისათვის, რომ აუდიტორმა შეიქმნას საფუძველი კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად, მან უნდა ჩაატაროს შემდეგი პროცედურები და ნებისმიერი სხვა პროცედურა, რომელსაც საჭიროდ მიიჩნევს ამ მიზნის მისაღწევად:

ა) შეაფასოს, ადეკვატურად არის თუ არა ახსნილი კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი კრებსითი (შემოკლებული) ხასიათი და იდენტიფიცირებული აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება;

- ბ) როდესაც კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებას არ ახლავს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, შეაფასოს, ნათლად ჩანს თუ არა ამ ანგარიშგებიდან:
- (i) ვისგან ან როდის შეიძლება გახდეს ხელმისაწვდომი აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება; ან
  - (ii) კანონი ან სხვა ნორმატიული აქტი, რომელიც განსაზღვრავს, რომ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ უნდა გახდეს ხელმისაწვდომი კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების გამიზნული მომხმარებლებისათვის და ადგენს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების კრიტერიუმებს;
- გ) შეაფასოს, კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაში ადეკვატურად არის თუ არა განმარტებული გამოყენებული კრიტერიუმები;
- დ) შეუდაროს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ინფორმაციას, რათა განსაზღვროს, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არის თუ არა შესაბამისობაში აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ინფორმაციასთან, ან შეიძლება თუ არა გამოთვლებით მისი მიღება აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ინფორმაციიდან;
- ე) შეაფასოს, მომზადებულია თუ არა კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებული კრიტერიუმების შესაბამისად;
- ვ) შეაფასოს, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მიზნის გათვალისწინებით, შეიცავს თუ არა კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება აუცილებელ ინფორმაციას და არის თუ არა სათანადოდ ონეზე აგრეგირებული, რათა არ მოხდეს მოცემულ გარემოებებში მისი არასწორი ინტერპრეტაცია;
- ზ) შეაფასოს, არის თუ არა ხელმისაწვდომი აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების გამიზნული მომხმარებლებისათვის, გაუმართლებელი გართულებების გარეშე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც რომელიმე კანონის ან სხვა ნორმატიული აქტის თანახმად, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ უნდა გახდეს ხელმისაწვდომი კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების გამიზნული მომხმარებლებისათვის და ეს კანონი თუ სხვა ნორმატიული აქტი ადგენს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების კრიტერიუმებს. (იხ. პუნქტი გ8)

## მოსაზრების ფორმა

9. როდესაც აუდიტორი დაასკვნის, რომ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შედგენილ დასკვნაში მიზანშეწონილია არამოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმა, აუდიტორის მოსაზრების გამოსახატავად, თუ სხვა რამ არ მოითხოვება კანონმდებლობით, გამოიყენება შემდეგი ფრაზები: (იხ. პუნქტი გ9)
- ა) თანდართული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას [გამოყენებული კრიტერიუმები] შესაბამისად; ან
  - ბ) თანდართული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას [გამოყენებული კრიტერიუმები] შესაბამისად;
10. თუ კანონმდებლობით კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორის მოსაზრების გამოსახატავად მე-9 პუნქტში განხილული ფრაზებისგან განსხვავებული ტერმინოლოგიის გამოყენება მოითხოვება, აუდიტორმა უნდა:
- ა) გამოიყენოს მე-8 პუნქტში აღწერილი პროცედურები და ნებისმიერი სხვა პროცედურა, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ აუდიტორმა გამოთქვას კანონმდებლობით დადგენილი მოსაზრება; და
  - ბ) შეაფასოს, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები არასწორად ხომ არ გაიგებენ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გამოთქმულ აუდიტორის მოსაზრებას, ხოლო თუ მიიჩნევს, რომ ასეა, საჭიროა თუ არა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ აუდიტორის დასკვნაში დამატებითი განმარტება, რომელიც ხელს შეუშლის შესაძლო არასწორ ინტერპრეტაციას.
11. თუ 10(ბ) პუნქტის შემთხვევაში აუდიტორი დაასკვნის, რომ კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ აუდიტორის დასკვნაში დამატებითი განმარტებით თავიდან ვერ იქნება აცილებული შესაძლო არასწორი ინტერპრეტაცია, აუდიტორი არ უნდა დაეთანხმოს ამგვარ გარიგებას, თუ ამის გაკეთება კანონმდებლობით არ მოითხოვება. გარიგება, რომელიც შესრულებულია კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, არ შეესაბამება წინამდებარე ასს-ს. შესაბამისად, კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ აუდიტორის დასკვნაშიც მითითებული არ იქნება, რომ გარიგება შესრულდა მოცემული ასს-ის შესაბამისად.

**აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ჩასატარებელი სამუშაოს დრო**

12. აუდიტორის დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება დათარიღებული იყოს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემული დასკვნის თარიღის რომელიმე მომდევნო რიცხვით. ასეთ შემთხვევაში, კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ აუდიტორის დასკვნაში აღნიშნული უნდა იყოს, რომ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ პერიოდში. (იხ. პუნქტი გ10)
13. აუდიტორისათვის შეიძლება ცნობილი გახდეს ისეთი ფაქტები, რომლებიც არსებობდა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღისათვის, მაგრამ ადრე აუდიტორისათვის ცნობილი არ იყო. ასეთ შემთხვევაში, აუდიტორმა არ უნდა გასცეს დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე, სანამ არ განიხილავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ზემოაღნიშნულ ფაქტებს ასს 560-ის<sup>3</sup> შესაბამისად.

**კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტებში წარმოდგენილი ინფორმაცია**

14. აუდიტორი უნდა გაეცნოს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტში წარმოდგენილ ინფორმაციას და მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას, რათა გამოავლინოს ამ ინფორმაციასა და კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებას შორის არსებითი შეუსაბამობები, თუ ასეთი არსებობს.
15. თუ აუდიტორი გამოავლენს არსებით შეუსაბამობას, მან საკითხი უნდა განიხილოს ხელმძღვანელობასთან ერთად და დაადგინოს, აუცილებელია თუ არა კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების, ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტში წარმოდგენილი ინფორმაციისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის შესწორება. თუ აუდიტორი დაადგენს, რომ აუცილებელია გარკვეული ინფორმაციის შესწორება და ხელმძღვანელობა უარს აცხადებს მის შესწორებაზე, აუდიტორმა უნდა გაატაროს მოცემული გარემოებების შესაფერისი ზომები, მათ შორის განიხილოს, რა

---

3. ასს 560 - „შემდგომი მოვლენები“.



გავლენას იქონიებს ეს სიტუაცია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შედგენილ აუდიტორის დასკვნაზე. (იხ. პუნქტები გ11–გ16)

## **აუდიტორის დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

### *აუდიტორის დასკვნის ელემენტები*

16. კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილი აუდიტორის დასკვნა უნდა მოიცავდეს შემდეგ ელემენტებს: <sup>4</sup> (იხ. პუნქტი გ23)
- ა) სათაურს, საიდანაც გამოჩნდება, რომ ეს არის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა; (იხ. პუნქტი გ17)
  - ბ) ადრესატს; (იხ. პუნქტი გ18)
  - გ) კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების იდენტიფიკაციას, რომელზეც გაცემულია დასკვნა, მათ შორის, მითითებული უნდა იყოს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელი თითოეული ანგარიშგების სახელწოდება; (იხ. პუნქტი გ19)
  - დ) აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების იდენტიფიკაციას;
  - ე) მე-20 პუნქტის მოთხოვნების გათვალისწინებით, ნათლად გამოხატულ მოსაზრებას; (იხ. მე-9-11 პუნქტები)
  - ვ) განცხადებას იმის თაობაზე, რომ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ყველა იმ ახსნა-განმარტებას, რომელიც მოითხოვება აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებით და კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობა ვერ შევლვის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობას;
  - ზ) საჭიროების შემთხვევაში, მე-12 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
  - თ) აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის მითითებას, დასკვნის თარიღსა და, მე-19-20 პუნქტების შესაბამისად, განცხადებას იმის თაობაზე, რომ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემულ დასკვნაში აუდიტორის მოსაზრება არ იყო მოდიფიცირებული;

---

4. მე-19-20 პუნქტები, რომლებიც ეხება ისეთ შემთხვევებს, როდესაც აუდიტორის დასკვნა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებული იყო, მოითხოვს დასკვნაში სხვა ელემენტების დამატებას, ამ პუნქტში ჩამოთვლილი ელემენტების გარდა.

- ო) კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობის<sup>5</sup> პასუხისმგებლობის აღწერას, სადაც განმარტებული იქნება, რომ ხელმძღვანელობა<sup>6</sup> პასუხისმგებელია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე გამოყენებული კრიტერიუმების შესაბამისად;
  - კ) განცხადებას იმის თაობაზე, რომ აუდიტორი პასუხისმგებელია, აუდიტორის მიერ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, მოსაზრების გამოთქმაზე იმის შესახებ, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება თუ არა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას *[ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს თუ არა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას (შემოკლებულ ვარიანტს)];*
  - ლ) აუდიტორის ხელმოწერას;
  - მ) აუდიტორის მისამართს;
  - ნ) აუდიტორის დასკვნის თარიღს. (იხ. პუნქტი გ20)
17. თუ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების ადრესატი არ არის იგივე, ვინც არის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის ადრესატი, აუდიტორმა უნდა შეაფასოს, მიზანშეწონილია თუ არა სხვა ადრესატის მითითება. (იხ. პუნქტი გ18)
18. აუდიტორმა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა უნდა დაათარიღოს ისეთი რიცხვით, რომელიც არ იქნება შემდეგი თარიღების წინა თარიღი: (იხ. პუნქტი გ20)
- ა) თარიღი, როდესაც აუდიტორმა შეკრიბა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებები, რომლებსაც ეყრდნობა მისი მოსაზრება, მათ შორის მტკიცებულებები იმის თაობაზე, რომ მომზადებულია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება და უფლებამოსილმა პირმა (პირებმა) დაადასტურა (დაადასტურეს), რომ მათ აღებული აქვთ პასუხისმგებლობა ამ ანგარიშგებაზე; და
  - ბ) აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი.

---

5. ან სხვა ტერმინი, რომელიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

6. ან სხვა ტერმინი, რომელიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

*აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის მითითება (იხ. პუნქტი გ23)*

19. თუ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა მოიცავს:

- ა) პირობით მოსაზრებას ასს 705-ის (გადასინჯული) შესაბამისად;<sup>7</sup>
- ბ) მნიშვნელოვან გარემოებათა ან სხვა გარემოებათა ამსახველ აბზაცს, ასს 706-ის (გადასინჯული) შესაბამისად;<sup>8</sup>
- გ) ნაწილს, სადაც აღწერილია „საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა“, ასს 570-ის (გადასინჯული)<sup>9</sup> შესაბამისად;
- დ) აუდიტის ძირითადი საკითხების აღწერას, ასს 701-ის<sup>10</sup> შესაბამისად; ან
- ე) ნაწილს, სადაც აღწერილია სხვა ინფორმაციაში არსებული შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა, ასს 720-ის (გადასინჯული)<sup>11</sup> შესაბამისად;

მაგრამ აუდიტორი დარწმუნებულია, რომ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ან წარმოადგენს მის სამართლიან შეჯამებას გამოყენებული კრიტერიუმების შესაბამისად, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შედგენილი დასკვნა, მე-16 პუნქტში განხილული ელემენტების გარდა, უნდა მოიცავდეს ასევე:

- (i) იმის აღნიშვნას, რომ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილი აუდიტორის დასკვნა მოიცავს პირობით მოსაზრებას, მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველ აბზაცს ან სხვა გარემოებების აბზაცს, „საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა“ ნაწილს, ინფორმაციას აუდიტის ძირითადი საკითხების

---

7. ასს 705 (გადასინჯული) – „მოსაზრების მოდიფიცირება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში“.

8. ასს 706 (გადასინჯული) – „მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი და სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცები დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში“.

9. ასს 570 (გადასინჯული) – „ფუნქციონირებადი საწარმო“ – 22-ე პუნქტი.

10. ასს 701 – „აუდიტის ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში“.

11. ასს 720 (გადასინჯული) – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით“.

შესახებ, ან ნაწილს, სადაც აღწერილია სხვა ინფორმაციაში არსებული შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა; და (იხ. პუნქტი გ21)

(ii) აღწერას: (იხ. პუნქტი გ22)

- ა. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემულ დასკვნაში მოცემული პირობითი მოსაზრების საფუძვლისა და კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე მისი გავლენის;
- ბ. იმ საკითხების, რომლებიც მითითებულია აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემული დასკვნის მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველ აბზაცში ან სხვა გარემოებების აბზაცში, ან „საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა“ ნაწილში და კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენის; ან
- გ. სხვა ინფორმაციაში არსებული შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობისა და მისი გავლენის, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტში წარმოდგენილ ინფორმაციასა და მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნაზე. (იხ. პუნქტი გ15)

20. როდესაც აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილი აუდიტორის დასკვნა მოიცავს უარყოფით მოსაზრებას, ან აუდიტორის უარს მოსაზრების გამოთქმაზე, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შედგენილი დასკვნა, მე-16 პუნქტში განხილული ელემენტების გარდა, უნდა მოიცავდეს ასევე:

- ა) იმის აღნიშვნას, რომ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილი აუდიტორის დასკვნა მოიცავს უარყოფით მოსაზრებას, ან აუდიტორის უარს მოსაზრების გამოთქმაზე;
- ბ) უარყოფითი მოსაზრების, ან მოსაზრების გამოთქმაზე აუდიტორის უარის საფუძვლის აღწერას; და
- გ) იმის აღნიშვნას, რომ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გამოთქმული უარყოფითი მოსაზრების ან მოსაზრების გამოთქმაზე უარის გამო, მიუღებელია მოსაზრების გამოთქმა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე. (იხ. პუნქტი გ23)

*მოდიფიცირებული მოსაზრება კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ*

21. თუ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, არ შეესაბამება აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, ან არ წარმოადგენს მის სამართლიან შეჯამებას გამოყენებული კრიტერიუმების შესაბამისად და ხელმძღვანელობა არ ეთანხმება აუდიტორს აუცილებელი შესწორებების შეტანაზე, აუდიტორმა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ დასკვნაში უნდა გამოთქვას უარყოფითი მოსაზრება. (იხ. პუნქტი გ23)

**დასკვნის გავრცელების ან გამოყენების შეზღუდვა, ან მკითხველების ინფორმირება ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლის შესახებ**

22. როდესაც შეზღუდულია აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემული დასკვნის გავრცელება ან გამოყენება, ან აუდიტორის დასკვნა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მკითხველებს ამცნობს, რომ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სპეციალური დანიშნულების საფუძვლების შესაბამისად, აუდიტორმა ანალოგიური შეზღუდვა ან გაფრთხილება უნდა ჩართოს კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ აუდიტორის დასკვნაშიც.

**შესადარისი ინფორმაცია**

23. თუ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შესადარის ინფორმაციას, მაგრამ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს, აუდიტორმა უნდა განსაზღვროს, ამგვარი ინფორმაციის გამოტოვება მართებულია თუ არა მოცემულ კონკრეტულ გარიგებაში. აუდიტორმა უნდა განსაზღვროს, რა გავლენას იქონიებს კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნაზე ამგვარი ინფორმაციის მიზანშეუწონელი გამოტოვება. (იხ. პუნქტი გ24)
24. თუ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს ისეთ შესადარის ინფორმაციას, რომლის შესახებაც დასკვნა სხვა აუდიტორს ჰქონდა გაცემული, კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემულმა აუდიტორის დასკვნამ უნდა მოიცვას ასევე ის საკითხებიც, რომელთა გათვალისწინებასაც ითხოვს ასს 710 აუდიტორისგან აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნაში.<sup>12</sup> (იხ. პუნქტი გ25)

12. ასს 710 - „შესადარისი ინფორმაცია - შესაბამისი ციფრები და შესადარისი ფინანსური ანგარიშგება“.

**კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილი არააუდიტირებული დამატებითი ინფორმაცია**

25. აუდიტორმა უნდა შეაფასოს, ნათლად გამიჯნულია თუ არა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილი არააუდიტირებული დამატებითი ინფორმაცია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისგან. თუ აუდიტორი დაასკვნის, რომ სუბიექტის მიერ წარდგენილი არააუდიტირებული დამატებითი ინფორმაცია ნათლად არ არის გამიჯნული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისგან, მან ხელმძღვანელობას უნდა სთხოვოს არააუდიტირებული დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის ფორმის შეცვლა. თუ ხელმძღვანელობა უარს იტყვის ამაზე, აუდიტორმა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემულ დასკვნაში უნდა განმარტოს, რომ ამ ინფორმაციას არ ეხება მოცემული დასკვნა. (იხ. პუნქტი გ26)

**აუდიტორის სახელის დაკავშირება კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებასთან**

26. თუ აუდიტორისათვის ცნობილი გახდება, რომ სუბიექტი გეგმავს, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტში განაცხადოს, რომ აუდიტორის დასკვნა ეხება კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებას, მაგრამ არ აპირებს ამ დოკუმენტში აუდიტორის დასკვნის შეტანას, აუდიტორმა ხელმძღვანელობას უნდა მოსთხოვოს აუდიტორის დასკვნის შეტანა ამ დოკუმენტში. თუ ხელმძღვანელობა უარს იტყვის ამაზე, აუდიტორმა უნდა განსაზღვროს და მიმართოს სხვა სათანადო ზომებს, რათა ხელი შეუშალოს ხელმძღვანელობას, მიზანშეუწონლად არ დააკავშიროს აუდიტორის სახელი ამ დოკუმენტში მოცემულ კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებასთან. (იხ. პუნქტი გ27)

27. აუდიტორს შეიძლება ევალუბოდეს დასკვნის გაცემა სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ იმავდროულად დაქირავებული არ იყო დასკვნის შესადგენად კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ასეთ შემთხვევაში, თუ აუდიტორისთვის ცნობილი გახდება, რომ სუბიექტი განცხადების გაკეთებას აპირებს ისეთ დოკუმენტში, სადაც მითითებულია აუდიტორი და ის ფაქტი, რომ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ამ აუდიტორის მიერ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, აუდიტორი უნდა დარწმუნდეს, რომ:

- ა) აუდიტორი მითითებულია აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში; და
- ბ) ეს განცხადება ისეთ შთაბეჭდილებას არ სტოვებს, რომ აუდიტორმა დასკვნა გასცა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ (ა) და (ბ) პუნქტები დაკმაყოფილებული არ არის, აუდიტორმა ხელმძღვანელობას უნდა მოსთხოვოს განცხადების იმგვარად შეცვლა, რომ ამ პუნქტების მოთხოვნები შესრულდეს, ან აუდიტორი არ მიუთითოს აღნიშნულ დოკუმენტში. მეორე მხრივ, სუბიექტმა შეიძლება აუდიტორი დაიქირავოს დასკვნის შესადგენად კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ზემოაღნიშნულ დოკუმენტში შეიტანოს შესაბამისი აუდიტორის დასკვნაც. თუ ხელმძღვანელობა არ შეცვლის თავის განცხადებას, მაინც მიუთითებს აუდიტორს, ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტში არ შეიტანს აუდიტორის დასკვნას კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე, აუდიტორმა ხელმძღვანელობას უნდა ურჩიოს, რომ ის არ ეთანხმება აუდიტორის მითითებას და მიმართოს სხვა სათანადო ზომებს, რათა ხელი შეუშალოს ხელმძღვანელობას, მიზანშეუწონლად არ გამოიყენოს აუდიტორის სახელი. (იხ. პუნქტი გ27)

\* \* \*

## **გამოყენება და სხვა ახსნა-განმარტებითი მასალა**

### **გარიგებაზე დათანხმება (იხ. მე-5-6 პუნქტები)**

- გ1. იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომლის საფუძველზეც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, აუდიტორს აძლევს აუცილებელ ცოდნას იმისათვის, რომ შეასრულოს კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით წინამდებარე ასს-ით განსაზღვრული ვალდებულებები. ამ ასს-ის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აუდიტორს საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებებით, რომელთაც უნდა დაეყრდნოს მისი მოსაზრება კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ აუდიტორს ამავე დროს ჩატარებული არა აქვს იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომლის საფუძველზეც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება.
- გ2. ხელმძღვანელობის თანხმობა მე-6 პუნქტში აღწერილ საკითხებზე შეიძლება დადასტურდეს გარიგების პირობებზე მისგან წერილობითი თანხმობის მიღებით.

### **კრიტერიუმები (იხ. პუნქტი 6(ა))**

- გ3. კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს იმის დადგენას, რომ ინფორმაცია, რომელიც უნდა აისახოს კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაში, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ან წარმოადგენს მის სამართლიან შეჯამებას. ვინაიდან

კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, თავისი შეკუმშული ხასიათის გამო, აგრეგირებულ ინფორმაციასა და შეზღუდულ განმარტებით შენიშვნებს მოიცავს, დიდია რისკი იმისა, რომ მასში ასახული არ იქნება ყველანაირი ინფორმაცია, რაც აუცილებელია იმისათვის, რომ ამგვარმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ შეცდომაში არ შეიყვანოს მომხმარებლები. ეს რისკი იზრდება, როდესაც არ არსებობს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო დადგენილი კრიტერიუმები.

- გ4. აუდიტორის მსჯელობაზე, მიზანშეწონილია თუ არა გამოყენებული კრიტერიუმები, გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:
- სუბიექტის სპეციფიკა;
  - კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების დანიშნულება;
  - კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების გამიზნული მომხმარებლების საინფორმაციო მოთხოვნილებები; და
  - გამოყენებული კრიტერიუმების შედეგად მიიღება თუ არა ისეთი კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შეცდომაში არ შეიყვანს მომხმარებელს.
- გ5. კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად კრიტერიუმები შეიძლება დადგენილი ჰქონდეს სტანდარტების დამდგენ უფლებამოსილ ან აღიარებულ ორგანიზაციას, ან შეიძლება კანონმდებლობით იყოს დადგენილი. ფინანსური ანგარიშგების ანალოგიურად, როგორც ასს 210-შია<sup>13</sup> ახსნილი, ბევრ ასეთ შემთხვევაში აუდიტორს შეუძლია იგულისხმოს, რომ აღნიშნული კრიტერიუმები მიზანშეწონილია.
- გ6. როდესაც არ არსებობს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოსაყენებელი კრიტერიუმები, ამგვარი კრიტერიუმები შეიძლება ხელმძღვანელობამ განსაზღვროს, მაგალითად ამა თუ იმ კონკრეტული დარგის პრაქტიკის გათვალისწინებით. მოცემული კონკრეტული გარემოებებისთვის მიზანშეწონილი კრიტერიუმების მიხედვით მომზადებულ კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებამ:
- ა) ადეკვატურად იქნება ახსნილი მისი კრებსითი ბუნება და მითითებული იქნება აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება;
  - ბ) ნათლად იქნება მითითებული, ვისგან ან როდის შეიძლება გახდეს ხელმისაწვდომი აუდიტირებული ფინანსური ანგა-

---

13. ასს 210 - „აუდიტის გარიგების პირობებზე შეთანხმება“, პუნქტები გ3 და გ8-გ9.



რიშგება, ან ის ფაქტი, რომ ამა თუ იმ კანონის, ან სხვა ნორმატიული აქტის თანახმად აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ უნდა იყოს ხელმისაწვდომი კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების გამიზნული მომხმარებლებისათვის და ეს კანონი/ნორმატიული აქტი ადგენს კრიტერიუმებს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად;

- გ) ადეკვატურად იქნება განმარტებული გამოყენებული კრიტერიუმები;
- დ) კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაში იქნება აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან შესაძლებელი იქნება მისი მიღება აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ინფორმაციაზე გამოთვლების ჩატარებით; და
- ე) მასში ასახული იქნება აუცილებელი ინფორმაცია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების დანიშნულების გათვალისწინებით და სათანადოდ იქნება აგრეგირებული ეს ინფორმაცია ისე, რომ შეცდომაში არ შეიყვანოს მომხმარებელი.

გ7. კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების კრებსითი ბუნების ადეკვატური ახსნა და აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მითითება, როგორც აღნიშნულია გნ(ა) პუნქტში, შესაძლებელია, მაგალითად, შემდეგნაირად: „კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 20X1 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე“.

**აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმისაწვდომობის შეფასება**  
(იხ. პუნქტი 8(ზ))

გ8. აუდიტორის შეფასებაზე, ხელმისაწვდომია თუ არა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების გამიზნული მომხმარებლებისთვის, არასათანადო სირთულეების გარეშე, გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

- სათანადოდ არის თუ არა განმარტებული კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაში, ვისგან ან როდის შეიძლება გახდეს ხელმისაწვდომი აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება;
- გამოქვეყნებულია თუ არა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება; ან
- აქვს თუ არა დადგენილი ხელმძღვანელობას პროცედურები, რომელთა მეშვეობითაც კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების

გამიზნულ მომხმარებლებს ადვილად შეუძლიათ აუდიტორებულ ფინანსური ანგარიშგების მოპოვება.

**მოსაზრების ფორმა (იხ. პუნქტი 9)**

გ9. აუდიტორის მიერ მე-8 პუნქტში მითითებული პროცედურების ჩატარებით მოპოვებული მტკიცებულებების შეფასების შედეგად გამოტანილი დასკვნა იმის შესახებ, რომ კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემულ დასკვნაში მიზანშეწონილია არამოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმა, აუდიტორს საშუალებას მისცემს, თავისი მოსაზრების გამოსახატავად გამოიყენოს მე-9 პუნქტში მითითებული ფრაზებიდან რომელიმე. აუდიტორის გადაწყვეტილებაზე, ამ ორი ფრაზიდან რომელი უნდა გამოიყენოს თავისი მოსაზრების გამოსახატავად, შეიძლება გავლენას ახდენდეს კონკრეტულ იურისდიქციაში საყოველთაოდ მიღებული პრაქტიკა.

**აუდიტორებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ჩასატარებელი სამუშაოს დრო (იხ. პუნქტი 12)**

გ10. მე-8 პუნქტში აღწერილი პროცედურები ხშირად ტარდება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მიმდინარეობისას, ან მაშინვე მისი დამთავრების შემდეგ. როდესაც აუდიტორი კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე დასკვნას წერს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დამთავრების შემდეგ, მას არ მოეთხოვება დამატებითი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორებულ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ან დასკვნაში იმ მოვლენების გავლენის გათვალისწინება აუდიტორებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რომლებიც მოხდა აუდიტორებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ, რადგან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორებულ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მომზადდა და არ წარმოადგენს მის განახლებას.

**კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტებში წარმოდგენილი ინფორმაცია (იხ. მე-14-15 პუნქტები)**

გ11. ასს 720 (გადასინჯული) ეხება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებულ აუდიტორის პასუხისმგებლობას. ასს 720-ის კონტექსტში, სხვა ინფორმაცია არის ფინანსური ან არაფინანსური ინფორმაცია (გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა), რომელიც ასახულია სუბიექტის წლიურ ანგარიშში. წლიური ანგარიშში შეიცავს, ან წლიურ ანგარიშს ახლავს ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა.

გ12. ამის საპირისპიროდ, მე-14-15 პუნქტები ეხება აუდიტორის პასუხისმგებლობას იმ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოდგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის შემცველ დოკუმენტში. აღნიშნული ინფორმაცია შეიძლება მოიცავდეს:

- ზოგიერთ ან ყველა იმავე საკითხს, რომლებიც შეტანილია წლიურ ანგარიშში მოცემულ სხვა ინფორმაციაში (მაგალითად, როდესაც კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა შესულია შემაჯამებელ წლიურ ანგარიშში); ან
- საკითხებს, რომლებიც წარმოდგენილი არ არის წლიურ ანგარიშში მოცემულ სხვა ინფორმაციაში.

გ13. კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის შემცველ დოკუმენტში წარმოდგენილი ინფორმაციის გაცნობისას აუდიტორისთვის შეიძლება ცნობილი გახდეს, რომ ამგვარი ინფორმაცია შეცდომაში შეიყვანს მომხმარებლებს და შეიძლება აუცილებელი გახდეს სათანადო ზომების მიღება. სათანადო ეთიკური მოთხოვნები<sup>14</sup> პროფესიონალ ბუღალტერს ავალდებულებს, რომ მისი სახელი შეგნებულად არ იყოს დაკავშირებული ინფორმაციასთან, თუ დარწმუნებულია, რომ ეს ინფორმაცია შეიცავს არსებითად მცდარ ან შეცდომაში შემყვან განცხადებას; შეიცავს უსაფუძვლო განცხადებებს ან დაუდევრად მომზადებულ ინფორმაციას; გამოტოვებულია ან ბუნდოვნად არის წარმოდგენილი ისეთი საჭირო ინფორმაცია, რომლის გამოტოვება ან არასწორად გაგება მკითხველს შეცდომაში შეიყვანს.

*კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტში წარმოდგენილი ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს ზოგიერთ ან ყველა იმავე საკითხს, რომლებიც შეტანილია წლიურ ანგარიშში მოცემულ სხვა ინფორმაციაში*

გ14. თუ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტში წარმოდგენილია ისეთი ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს ზოგიერთ ან ყველა იმავე საკითხს, რომლებიც შეტანილია წლიურ ანგარიშში მოცემულ სხვა ინფორმაციაში, წინამდებარე ასს-ის მე-14-15 პუნქტების მოთხოვნების შესასრულებლად შეიძლება გამოდგეს სხვა

---

<sup>14</sup> ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსი (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი), პუნქტი მ111.2.

ინფორმაციასთან მიმართებით ასს 720-ის (გადასინჯული) შესაბამისად ჩატარებული სამუშაო.

- გ15. თუ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნაში მითითებულია სხვა ინფორმაციაში არსებული შეუსწორებელი უზუსტობა და აღნიშნული შეუსწორებელი უზუსტობა დაკავშირებულია ისეთ საკითხთან, რომელიც შეტანილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის შემცველ დოკუმენტში წარმოდგენილ ინფორმაციაში, შეიძლება არსებითი შეუსაბამობა არსებობდეს კრებსით ფინანსურ ინფორმაციასა და ზემოაღნიშნულ ინფორმაციას შორის, ან შეიძლება ეს ინფორმაცია შეცდომაში შემყვანი იყოს.

*კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შემცველ დოკუმენტში წარმოდგენილი ინფორმაცია, რომელიც მოიცავს ისეთ საკითხებს, რომლებიც შეტანილი არ არის წლიურ ანგარიშში მოცემულ სხვა ინფორმაციაში*

- გ16. ასს 720 (გადასინჯული), აუცილებლობის შემთხვევაში, კონკრეტული გარემოებების შესაფერისად ადაპტირებული სახით, შეიძლება გამოადგეს აუდიტორს იმის დასადგენად, რა ზომები უნდა გაატაროს იმ შემთხვევაში, როდესაც ხელმძღვანელობა უარს აცხადებს აუცილებელი შესწორებების შეტანაზე ზემოაღნიშნულ ინფორმაციაში, მათ შორის კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შედგენილ აუდიტორის დასკვნაზე ამ სიტუაციის გავლენის გაანალიზებაში.

### **აუდიტორის დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

#### *აუდიტორის დასკვნის ელემენტები*

სათაური (იხ. პუნქტი 16(ა))

- გ17. სათაური, სადაც მითითებულია, რომ დასკვნა არის დამოუკიდებელი აუდიტორის, მაგალითად „დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა“ იმას ამტკიცებს, რომ აუდიტორმა დააკმაყოფილა დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული ყველა შესაფერისი ეთიკური მოთხოვნა. ამგვარი სათაურით დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა განირჩევა სხვების მიერ შედგენილი ანგარიშგებისგან (დასკვნებისგან).

ადრესატი (იხ. პუნქტები 16(ბ) და მე-17)

- გ18. აუდიტორის შეფასებაზე, მართებულად არის თუ არა განსაზღვრული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების ადრესატი, გავლენას ახდენს ისეთი ფაქტორები, როგორცაა გარიგების პირობები, სუ-

ბიექტის სპეციფიკა და კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების დანიშნულება.

კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების იდენტიფიკაცია (იხ. პუნქტი 16(გ))

გ19. თუ აუდიტორისათვის ცნობილია, რომ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება შეტანილი იქნება დოკუმენტში, რომელიც კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გარდა სხვა ინფორმაციასაც შეიცავს, აუდიტორმა შეიძლება გაითვალისწინოს იმ გვერდების მითითების საკითხი, რომელზეც კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არის წარმოდგენილი, თუ დოკუმენტის წარდგენის ფორმა ამის საშუალებას იძლევა. ეს მკითხველს დაეხმარება კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების დადგენაში, რომელსაც ეხება აუდიტორის დასკვნა.

აუდიტორის დასკვნის თარიღი (იხ. პუნქტები 16(ნ), მე-18)

გ20. ვინ იქნება ის პირი, ან პირები, რომლებსაც უფლება აქვთ, დაადასტურონ, რომ მომზადებულია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება და მათ აღებული აქვთ პასუხისმგებლობა ამ ანგარიშგებაზე, დამოკიდებულია კონკრეტული გარიგების პირობებზე, სუბიექტის სპეციფიკასა და კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების დანიშნულებაზე.

აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის მითითება (იხ. მე-19 პუნქტი)

გ21. წინამდებარე ასს-ის 19(i) პუნქტი მოითხოვს, რომ აუდიტორმა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ აუდიტორის დასკვნაში განაცხადოს, თუ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შედგენილი აუდიტორის დასკვნა მოიცავს ინფორმაციას აუდიტის ერთი ან მეტი ძირითადი საკითხის შესახებ, ასს 701-ის შესაბამისად.<sup>15</sup> თუმცა, აუდიტორს არ მოეთხოვება ზემოაღნიშნული თითოეული აუდიტის ძირითადი საკითხის აღწერა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ აუდიტორის დასკვნაში.

გ22. მე-19 პუნქტით მოთხოვნილი განცხადებ(ებ)ისა და აღწერილობ(ებ)ის ჩართვა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილ აუდიტორის დასკვნაში, გამიზნულია მხოლოდ ამ საკითხებზე მკითხველის ყურადღების გასამახვილებლად და არ არის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობის შემცველი. ზემოაღნიშნული საკითხების ჩართვის სავალდებულო მოთხოვნა მიზნად ისახავს ამ საკითხ(ებ)ის არსის

---

15. ასს 701, მე-13 პუნქტი.

ინფორმირებას და აუცილებელი არ არის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემულ დასკვნაში მოცემული შესაბამისი ტექსტის მთლიანად გამეორება.

საილუსტრაციო ნიმუშები (იხ. პუნქტები მე-16 და მე-19-21)

გ23. წინამდებარე ასს-ის დანართში განხილულია კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე შედგენილი აუდიტორის დასკვნების ნიმუშები, კერძოდ:

- ა) დასკვნები, რომლებიც შეიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებებს;
- ბ) კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელზეც აუდიტორს გაცემული აქვს მოდიფიცირებული მოსაზრების შემცველი დასკვნები;
- გ) დასკვნა, რომელიც შეიცავს მოდიფიცირებულ მოსაზრებას;
- დ) კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომლის შესახებ გაცემულ აუდიტორის დასკვნაში აღწერილია სხვა ინფორმაციაში არსებული შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა, ასს 720-ის (გადასინჯული) შესაბამისად; და
- ე) კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომლის შესახებ გაცემული აუდიტორის დასკვნა მოიცავს „საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა“ ნაწილს და ინფორმაციას აუდიტის სხვა ძირითადი საკითხების შესახებ.

შესადარისი ინფორმაცია (იხ. პუნქტები 23-24-ე)

გ24. თუ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს შესადარის ინფორმაციას, იგულისხმება, რომ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებაც უნდა შეიცავდეს შესადარის ინფორმაციას. აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული შესადარისი ინფორმაცია შეიძლება იყოს შესაბამისი მონაცემები ან შესადარისი ფინანსური ინფორმაცია. ასს 710-ში აღწერილია, რა გავლენას ახდენს ეს ამგვარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნაზე, მათ შორის, სხვა აუდიტორების მითითების საჭიროება, რომლებმაც ჩაატარეს წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

გ25. აუდიტორის გადაწყვეტილებაზე, მართებულია თუ არა შესადარისი ინფორმაციის გამოტოვება კრებსით ფინანსურ ანგარიშგე-

ბაში, გავლენას ახდენს შემდეგი გარემოებები: კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების ხასიათი და მიზანი, გამოყენებული კრიტერიუმები და კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების გამიზნული მომხმარებლების საინფორმაციო მოთხოვნილებები.

**კრებსითი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილი არააუდიტირებული დამატებითი ინფორმაცია (იხ. 25-ე პუნქტი)**

გ26. ასს 700-ში (გადასინჯული)<sup>16</sup> მოცემულია მოთხოვნები და სახელმძღვანელო მითითებები, რომლებიც აუდიტორმა უნდა გამოიყენოს, კონკრეტული გარემოებების შესაბამისად ადაპტირებული სახით, აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარდგენილ არააუდიტირებულ დამატებით ინფორმაციასთან მიმართებით, რაც აუდიტორს დაეხმარება 25-ე პუნქტის მოთხოვნის შესრულებაში.

**აუდიტორის სახელის დაკავშირება კრებსითი ფინანსურ ანგარიშგებასთან (იხ. პუნქტები 26-27-ე)**

გ27. როდესაც ხელმძღვანელობა არ ასრულებს აუდიტორის მოთხოვნას, მას შეუძლია მიმართოს სხვა ზომებს. ეს შეიძლება იყოს გამიზნული მომხმარებლების ან სხვა ცნობილი მესამე მხარეების ინფორმირება იმის შესახებ, რომ აუდიტორის სახელი არასათანადოდ არის გამოყენებული. აუდიტორის მიერ მიღებული ზომები დამოკიდებული იქნება აუდიტორის იურიდიულ უფლებებსა და მოვალეობებზე. შესაბამისად, აუდიტორმა შეიძლება საჭიროდ მიიჩნიოს იურისტის დახმარება.

---

16. ასს 700 (გადასინჯული) - „მოსაზრების ჩამოყალიბება და დასკვნის წარდგენა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“, იხ. 53-54-ე პუნქტები.

## დანართი

(იხ. პუნქტი გ23)

### კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნების ნიმუშები

- 1-ლი ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა გაცემულია დადგენილი კრიტერიუმების შესაბამისად მომზადებულ კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას. კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი არის იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდგომი პერიოდის, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება. აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა მოიცავს „საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა“ ნაწილს და ინფორმაციას აუდიტის სხვა ძირითადი საკითხების შესახებ.
- მე-2 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა გაცემულია ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული კრიტერიუმების შესაბამისად მომზადებულ კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ეს საკითხი ადეკვატურად არის განმარტებული კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაში. აუდიტორმა დაადგინა, რომ გამოყენებული კრიტერიუმები მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისია. აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას. კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი იგივეა, რაც იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება. აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა მოიცავს ნაწილს, სადაც აღწერილია სხვა ინფორმაციაში არსებული შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა. სხვა ინფორმაცია, რომელთანაც დაკავშირებულია ეს შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა, შეტანილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის შემცველ დოკუმენტში.
- მე-3 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა გაცემულია ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული კრიტერიუმების შესაბამისად მომზადებულ კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ეს საკითხი ადეკვატურად არის განმარტებული კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაში. აუდიტორმა დაადგინა, რომ გამოყენებული კრიტერიუმები მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისია. აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს პირობით მოსაზრებას. კრებსით ფინანსურ



ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი იგივეა, რაც თარიღი იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება.

- მე-4 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა გაცემულია ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული კრიტერიუმების შესაბამისად მომზადებულ კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე და ეს საკითხი ადეკვატურად არის განმარტებული კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაში. აუდიტორმა დაადგინა, რომ გამოყენებული კრიტერიუმები მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისია. აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს უარყოფით მოსაზრებას. კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი იგივეა, რაც თარიღი იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება.
- მე-5 ნიმუში: აუდიტორის დასკვნა გაცემულია დადგენილი კრიტერიუმების შესაბამისად მომზადებულ კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას. აუდიტორი დასკვნის, რომ შეუძლებელია არამოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი იგივეა, რაც თარიღი იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება.

**1-ელი ნიმუში:**

**გარემოებები:**

- საფონდო ბირჟაზე კოტირებული სუბიექტის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას;
- არსებობს დადგენილი კრიტერიუმები კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად;
- კრებსითი ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი არის იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდგომი პერიოდის, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება;
- აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა მოიცავს „საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა“ ნაწილს;
- აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა მოიცავს ინფორმაციას აუდიტის სხვა ძირითადი საკითხების შესახებ.<sup>17</sup>

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კრებსითი ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

[შესაბამისი ადრესატი]

**მოსაზრება**

მოცემული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კრებსითი ბალანსისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კრებსითი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების, კრებსითი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კრებსითი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებისგან, მომზადებულია

17. როგორც ახსნილია ასს 701-ის მე-15 პუნქტში, საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, თავისი არსით, აუდიტის ძირითადი საკითხია, მაგრამ მის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება მოითხოვება აუდიტორის დასკვნის ცალკე ნაწილში, ასს 570-ის (გადასინჯული) 22-ე პუნქტის შესაბამისად.

ABC კომპანიის 20X1 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით, თანდართული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას (ან წარმოადგენს აუდიტირებულ ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას), [აღწერეთ დადგენილი კრიტერიუმები] შესაბამისად.

### **კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება**

კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ყველა იმ ახსნა-განმარტებას, რომელიც მოითხოვება [მიუთითეთ ABC კომპანიის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველები]. ამგვარად, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობა არ არის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობის შემცველი. მოცემული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენების შედეგებს, რომლებიც მოხდა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ პერიოდში.

### **აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული ჩვენი დასკვნა**

ზემოაღნიშნულ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემულ დასკვნაში, რომელიც დათარიღებულია 20X2 წლის 15 თებერვლით, გამოვთქვით არამოდიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. ეს დასკვნა ასევე მოიცავს

- „საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა“ ნაწილს, სადაც ყურადღება გამახვილებულია აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-6 შენიშვნაზე. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-6 შენიშვნაში ნაჩვენებია, რომ 20X1 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ საანგარიშგებო წელს ABC კომპანიის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა ZZZ და ამ თარიღისათვის კომპანიის მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მთლიან აქტივებს YYY-ით გადააჭარბა. როგორც მე-6 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ABC კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ეს საკითხები განხილულია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში.

- აუდიტის სხვა<sup>18</sup> ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირებას. [აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში.]<sup>19</sup>

### **ხელმძღვანელობის<sup>20</sup> პასუხისმგებლობა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე [აღწერეთ დადგენილი კრიტერიუმები] შესაბამისად.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა**

ჩვენ გვევალება, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (ასს) 810-ის (გადასინჯული) - „გარიგებები დასკვნის შედგენაზე კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ - შესაბამისად ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება თუ არა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას (*ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს თუ არა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას*).

[აუდიტორის ხელმოწერა]

[აუდიტორის მისამართი]

[აუდიტორის დასკვნის თარიღი]

- 
18. იმ შემთხვევაში, თუ არ არსებობს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, წინადადებაში „აუდიტის სხვა ძირითადი საკითხების შესახებ ინფორმირებას“ აუცილებელი არ იქნება სიტყვის „სხვა“ გამოყენება.
  19. აუდიტორს შეუძლია დაამატოს ახსნა აუდიტის ძირითად საკითხებს, რასაც სასარგებლოდ მიიჩნევს კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის მომხმარებლებისთვის.
  20. ან სხვა ტერმინი, რომელიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

**მე-2 ნიმუში:**

**გარემოებები:**

- აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას;
- კრიტერიუმები შემუშავებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ეს საკითხი ადეკვატურად არის განმარტებული X შენიშვნაში. აუდიტორმა დაადგინა, რომ გამოყენებული კრიტერიუმები მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისია;
- კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი იგივეა, რაც იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება;
- აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა მოიცავს ნაწილს, სადაც აღწერილია სხვა ინფორმაციაში არსებული შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა. სხვა ინფორმაცია, რომელთანაც დაკავშირებულია ეს შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა, შეტანილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის შემცველ დოკუმენტში.

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

[შესაბამისი ადრესატი]

**მოსაზრება**

მოცემული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კრებსითი ბალანსისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კრებსითი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების, კრებსითი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კრებსითი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებისგან, მომზადებულია ABC კომპანიის 20X1 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით, თანდართული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას *(ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს*

აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას), X შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად.

### **კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება**

კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ყველა იმ ახსნა-განმარტებას, რომელიც მოითხოვება [მიუთითეთ ABC კომპანიის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები]. ამგვარად, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობა არ არის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობის შემცველი.

### **აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული ჩვენი დასკვნა**

ზემოაღნიშნულ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემულ დასკვნაში, რომელიც დათარიღებულია 20X2 წლის 15 თებერვლით, გამოვთქვით არამოდიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. [აღნიშნული აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება ჩართულია 20X1 წლის წლიურ ანგარიშში. აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა მოიცავს ნაწილს, სადაც აღწერილია „სხვა ინფორმაციაში“ არსებული შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა, რომელიც შეტანილია 20X1 წლის წლიური ანგარიშის „ხელმძღვანელობის მიერ ჩატარებული განხილვა და ანალიზი“ განყოფილებაში. „ხელმძღვანელობის მიერ ჩატარებული განხილვა და ანალიზი“ განყოფილება და სხვა ინფორმაციაში არსებული შეუსწორებელი არსებითი უზუსტობა ასევე შეტანილია 20X1 წლის მოკლე წლიურ ანგარიშშიც. [აღწერეთ სხვა ინფორმაციაში გამოვლენილი არსებითი უზუსტობა].

### **ხელმძღვანელობის<sup>21</sup> პასუხისმგებლობა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე X შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა**

ჩვენ გვევალება, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (ასს) 810-ის (გადასინჯული) - „გარიგებები დასკვნის შედგენაზე კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ - შესაბამისად ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, კრებსითი

<sup>21</sup> ან სხვა ტერმინი, რომელიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება თუ არა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას *(ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს თუ არა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას)*.

[აუდიტორის ხელმოწერა]

[აუდიტორის მისამართი]

[აუდიტორის დასკვნის თარიღი]

**მე-3 ნიმუში:**

**გარემოებები:**

- აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს პირობით მოსაზრებას;
- კრიტერიუმები შემუშავებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ეს საკითხი ადეკვატურად არის განმარტებული X შენიშვნაში. აუდიტორმა დაადგინა, რომ გამოყენებული კრიტერიუმები მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისია;
- კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი იგივეა, რაც იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება.

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

[შესაბამისი ადრესატი]

**მოსაზრება**

მოცემული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კრებსითი ბალანსისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კრებსითი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების, კრებსითი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კრებსითი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებისგან, მომზადებულია ABC კომპანიის 20X1 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ზემოაღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემულ დასკვნაში, რომელიც დათარიღებულია 20X2 წლის 15 თებერვლით, გამოვთქვით პირობითი აუდიტორული მოსაზრება.<sup>22</sup>

---

22. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გამოთქმულ პირობით მოსაზრებაზე მინიშნება კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ გაცემული დასკვნის მოსაზრების აზნავეში, მომზარებლებს ეხმარება იმის გაგებაში, რომ, მართალია, აუდიტორმა არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს იმ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შეიცავს არსებით უზუსტობას.



ჩვენი აზრით, თანდართული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას (*ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას*), X შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად. თუმცა, ეს კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებაც შეიცავს იმავე არსებით უზუსტობას, რომელსაც შეიცავდა ABC კომპანიის 20X1 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება.

### **კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება**

კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ყველა იმ ახსნა-განმარტებას, რომელიც მოითხოვება [მიუთითეთ ABC კომპანიის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები]. ამგვარად, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობა არ არის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობის შემცველი.

### **აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული ჩვენი დასკვნა**

ზემოაღნიშნულ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემულ დასკვნაში, რომელიც დათარიღებულია 20X2 წლის 15 თებერვლით, გამოვთქვით პირობითი აუდიტორული მოსაზრება. ჩვენი პირობითი მოსაზრება განაპირობა იმ ფაქტმა, რომ [ხელმძღვანელობამ მარაგი არ წარმოადგინა თვითღირებულებასა და ნეტო გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, არამედ წარმოადგინა თვითღირებულებით, რაც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს არ შეესაბამება]. კომპანიის ბუღალტრული ჩანაწერებიდან ჩანს, რომ თუ ხელმძღვანელობა მარაგს წარმოადგენდა თვითღირებულებასა და ნეტო გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, XXX თანხა ჩამოიწერებოდა მარაგის ნეტო გასაყიდ ღირებულებამდე. შესაბამისად, გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გაიზრდებოდა XXX-ით, ხოლო მოგების გადასახადი, წმინდა შემოსავალი და აქციონერთა საკუთარი კაპიტალი შემცირდებოდა XXX-ით, XXX-ით და XXX-ით, შესაბამისად.

## **ხელმძღვანელობის<sup>23</sup> პასუხისმგებლობა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე X შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა**

ჩვენ გვევალება, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (ასს) 810-ის (გადასინჯული) - „გარიგებები დასკვნის შედგენაზე კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“ - შესაბამისად ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, მოსაზრება გამოვთქვამთ იმის თაობაზე, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება თუ არა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას (*ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს თუ არა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას*).

[აუდიტორის ხელმოწერა]

[აუდიტორის მისამართი]

[აუდიტორის დასკვნის თარიღი]

---

<sup>23</sup> ან სხვა ტერმინი, რომელიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

**მე-4 ნიმუში:**

**გარემოებები:**

- აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს უარყოფით მოსაზრებას;
- კრიტერიუმები შემუშავებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ეს საკითხი ადეკვატურად არის განმარტებული X შენიშვნაში. აუდიტორმა დაადგინა, რომ გამოყენებული კრიტერიუმები მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისია;
- კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი იგივეა, რაც იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება.

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

[შესაბამისი ადრესატი]

**უარი მოსაზრების გამოთქმაზე**

მოცემული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კრებსითი ბალანსისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კრებსითი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების, კრებსითი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კრებსითი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებისგან, მომზადებულია ABC კომპანიის 20X1 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

იმის გამო, რომ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა მოიცავდა უარყოფით მოსაზრებას, რის შესახებაც მითითებულია ჩვენი დასკვნის „*აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული ჩვენი დასკვნა*“ ნაწილში, მიუღებელია მოსაზრების გამოთქმა თანდართული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.

**კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება**

კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ყველა იმ ახსნა-განმარტებას, რომელიც მოითხოვება [მიუთითეთ ABC კომპანიის აუდიტირებულ-

ლი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები]. ამგვარად, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობა არ არის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობის შემცველი.

### **აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული ჩვენნი დასკვნა**

ზემოაღნიშნულ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემულ დასკვნაში, რომელიც დათარიღებულია 20X2 წლის 15 თებერვლით, გამოვთქვით უარყოფითი აუდიტორული მოსაზრება. ჩვენი უარყოფითი მოსაზრება განაპირობა [აღწერეთ უარყოფითი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველი].

### **ხელმძღვანელობის<sup>24</sup> პასუხისმგებლობა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე X შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა**

ჩვენ გვევალება, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (ასს) 810-ის (გადასინჯული) - *„გარიგებები დასკვნის შედგენაზე კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“* - შესაბამისად ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება თუ არა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას (*ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს თუ არა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას*).

[აუდიტორის ხელმოწერა]

[აუდიტორის მისამართი]

[აუდიტორის დასკვნის თარიღი]

---

<sup>24</sup> ან სხვა ტერმინი, რომელიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

**მე-5 ნიმუში:**

**გარემოებები:**

- აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული დასკვნა შეიცავს არამოდიფიცირებულ მოსაზრებას;
- არსებობს დადგენილი კრიტერიუმები კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებად;
- აუდიტორი დაასკვნის, რომ შეუძლებელია არამოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი იგივეა, რაც იმ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღი, საიდანაც შედგენილია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება.

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

[შესაბამისი ადრესატი]

**უარყოფითი მოსაზრება**

მოცემული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება 20X1 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კრებსითი ბალანსისაგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კრებსითი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების, კრებსითი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კრებსითი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებისგან, მომზადებულია ABC კომპანიის 20X1 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით, „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ აზრაცში განხილული საკითხის მნიშვნელობის გამო, თანდართული კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ შეესაბამება ABC კომპანიის 20X1 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას (ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას) [აღწერეთ დადგენილი კრიტერიუმები] შესაბამისად.

**უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი**

[აღწერეთ საკითხი, რამაც განაპირობა ის ფაქტი, რომ კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, არ შეესაბამება

აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას *(ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას)*, გამოყენებული კრიტერიუმების შესაბამისად.

### **კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება**

კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ყველა იმ ახსნა-განმარტებას, რომელიც მოითხოვება [მიუთითეთ ABC კომპანიის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლები]. ამგვარად, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობა არ არის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გაცნობის შემცველი.

### **აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული ჩვენი დასკვნა**

ზემოაღნიშნულ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემულ დასკვნაში, რომელიც დათარიღებულია 20X2 წლის 15 თებერვლით, გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება.

### **ხელმძღვანელობის<sup>25</sup> პასუხისმგებლობა კრებსით ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე [მიუთითეთ დადგენილი კრიტერიუმები] შესაბამისად.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა**

ჩვენ გვევალება, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტის (ასს) 810-ის (გადასინჯული) - *„გარიგებები დასკვნის შედგენაზე კრებსითი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ“* - შესაბამისად ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება თუ არა აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას *(ან კრებსითი ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს თუ არა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან შეჯამებას)*.

[აუდიტორის ხელმოწერა]

[აუდიტორის მისამართი]

[აუდიტორის დასკვნის თარიღი]

---

25. ან სხვა ტერმინი, რომელიც მიესადაგება კონკრეტული იურისდიქციის საკანონმდებლო ბაზას.

ეთიკისა და აუდიტის საერთაშორისო ფონდი (IFEATM), აუდიტისა და მარწმუნებელი მომსახურების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო (IAASB®) და ზუღალტერთა საერთაშორისო ფედერაცია (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), the International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities (ნაკლებად რთული სუბიექტების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტს), International Standards on Assurance Engagements (მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Review Engagements (მიმოხილვის გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Quality Management (ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტებს), International Standards on Related Services (აუდიტთან დაკავშირებული მომსახურების 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 © 2024 წლის აგვისტო, ეკუთვნის IFAC-ს. ყველა უფლება დაცულია. პირადი ან არაკომერციული სარგებლობისთვის (ე.ი. პროფესიული ან კვლევის მიზნებისთვის) შესაძლებელია ამ სახელმძღვანელოს ორიგინალური ვერსიის უფასოდ გადმოწერა ან შეძენა [www.iaasb.org](http://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 Standard on Auditing for Audits of Financial Statements of Less Complex Entities’, ‘International Standards on Assurance Engagements’, ‘International Standards on Review Engagements’, ‘International Standards on Quality Management’, ‘International Standards on Related Services’, ‘International Auditing Practice Notes’, ‘IAASB’, ‘ISA’, ‘ISA for LCE’, ‘ISAE’, ‘ISRE’, ‘ISRS’, ‘ISQM’, ‘IAPN’ და ლოგო IAASB IFAC-ის სავაჭრო ნიშნებია, ან IFAC-ის რეგისტრირებული სავაჭრო და მომსახურების ნიშნებია აშშ-სა და სხვა ქვეყნებში.

IAASB-ს საქმიანობისთვის აუცილებელი პროცესების განხორციელებას ხელს უწყობს International Foundation for Ethics and Audit™ (IFEATM).

საავტორო უფლების, სავაჭრო ნიშნებისა და ნებართვის შესახებ ინფორმაციის მისაღებად გთხოვთ მიმართოთ [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) ან დაგვიკავშირდეთ [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).



529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T+1(212) 286-9344 F+1(212) 286-9570  
[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)  
978-1-60815-581-1

წინამდებარე ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2023-2024 წლების გამოცემა, რომელიც მოამზადა International Auditing and Assurance Standards Board და 2024 წლის აგვისტოში ინგლისურ ენაზე გამოსცა International Federation of Accountants (IFAC), ქართულ ენაზე თარგმნა ფინანსთა სამინისტროს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურმა 2025 წლის იანვარში და გამოიცემა IFAC-ის ნებართვით. ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის 2023-2024 წლების გამოცემის თარგმნის პროცედურული პროცესი განიხილა IFAC-მა და თარგმანი შესრულდა „დადგენილება პოლიტიკის შესახებ - IFAC-ის მიერ გამოცემული სტანდარტების თარგმნისა და გამრავლების პოლიტიკა“ - შესაბამისად. ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარის 2023-2024 წლების 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 მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2023-2024 წლების გამოცემა, ინგლისურენოვანი ტექსტი © 2024 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

ხარისხის მართვის, აუდიტის, მიმოხილვის, სხვა მარწმუნებელი და დაკავშირებული მომსახურების საერთაშორისო დოკუმენტების ცნობარი, 2023-2024 წლების გამოცემა, ქართულენოვანი ტექსტი © 2025 წ. International Federation of Accountants (IFAC). ყველა უფლება დაცულია.

ორიგინალური ვერსიის სახელწოდება: *Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, 2023-2024 Edition*, ISBN: 978-1-60815-573-6

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



სავაჭრო ნიშნები, რეგისტრირებული  
სავაჭრო ნიშნები და მომსახურების ნიშნები

International Auditing and Assurance Standards Board®

IAASB®



International Standards on Auditing®

International Standard on Auditing for Audits of Financial Statements  
of Less Complex Entities™

International Standards on Assurance Engagements™

International Standards on Review Engagements™

International Standards on Related Services™

International Standards on Quality Management™

International Auditing Practice Notes™

ISA®

ISA for LCE™

ISAE™

ISRE™

ISRS™

ISQM™

IAPN™