



2019 და 2020 წლების
ანგარიშგებების განხილვის
პროცესები

სარჩევნი

- 1 დოკუმენტის შესახებ
- 2 სუბიექტების მიერ წარდგენილი და/ან გასაჯაროებული ანგარიშგებების შერჩევის კრიტერიუმები
- 2 ზოგადი საკითხები, რომელიც აქტუალურია ყველა საანგარიშგებო პერიოდისთვის
- 3 დამატებითი საკითხები, რომელზეც გამახვილდება ყურადღება 2019 და 2020 წლების ფინანსური ანგარიშგების განხილვისას
- 3 სუბიექტების მიერ წარდგენილ და/ან გასაჯაროებულ ანგარიშგებებში შეუსაბამობების გამოვლენა და მათი გასწორება
- 3 კომუნიკაცია ზედამხედველობას/რეგულირებას დაქვემდებარებული სუბიექტების ანგარიშგებასთან დაკავშირებით



დოკუმენტის შესახებ

დოკუმენტი მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული სუბიექტების, მათი მომსახურე აუდიტორების მარეგულირებელი/საზედამხედველო ორგანოებისა და ანგარიშგებებით დაინტერესებული პირების საყურადღებოდ.

კანონის მე-20 მუხლის, 3 პუნქტის ნ) ქვეპუნქტის შესაბამისად, სამსახური უზრუნველყოფს წარმოდგენილი ანგარიშგებების ამ კანონით დადგენილ მოთხოვნებთან შესაბამისობას და საჯაროობას.

რისკზე დაფუძნებული მეთოდოლოგიის საფუძველზე, სამსახური იწყებს წარმოდგენილი ანგარიშგებების შინაარსობრივ განხილვას შესაფერის ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობის დადგენის მიზნით.

ამ დოკუმენტში მოცემულია ინფორმაცია იმ პრიორიტეტების და მიდგომების თაობაზე, რასაც სამსახური განსაკუთრებულ ყურადღებას მიაქცევს 2019 და 2020 წლების ანგარიშგებების განხილვისას.

დოკუმენტში ასევე აღწერილია, თუ რა კრიტერიუმებით შეარჩევს სამსახური სუბიექტების მიერ წარდგენილ და გასაჯაროებულ ანგარიშგებებს, მათი განხილვის მიზნით და რა პროცესის გავლა იქნება მიზანშეწონილი სუბიექტებისთვის აღმოჩენილი ხარვეზების გასასწორებლად.

მნიშვნელოვანია სუბიექტები ყურადღებით გაეცნონ წინამდებარე დოკუმენტს, გააანალიზონ და გაითვალისწინონ ანგარიშგების მომზადების პროცესში.

აღსანიშნია, რომ Reportal.ge-ზე გამოქვეყნებული სდკ-ების, I, II და III კატეგორიის სანარმოების ანგარიშგებები ხელმისაწვდომია ყველა დაინტერესებული მხარისთვის. ანგარიშგებების შესაბამისობა კანონის მოთხოვნებთან და ფასს სტანდარტებთან უმნიშვნელოვანესი ფაქტორია მესამე მხარეების მხრიდან მეტი ნდობის მოსაპოვებლად. მსგავსი ფასეულობის მქონე ინფორმაციამ, თავის მხრივ ასევე ხელი უნდა შეუწყოს ქვეყანაში კაპიტალის ბაზრის განვითარებას და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობას.



სუბიექტების მიერ წარდგენილი და/ან გასაჯაროებული ანგარიშგების შერჩევის კრიტერიუმები

აღნიშნული კრიტერიუმები ეფუძნება რისკზე დაფუძნებულ მიდგომას კანონის მე-9 მუხლის მე-3 პუნქტის შესაბამისად და შეიძლება შეიცვალოს წლიდან წლამდე სამსახურის/სხვა მარეგულირებელი ან საზედამხედველო ორგანოების მიერ შეფასებული რისკების ფარგლებში დადგენილი პრიორიტეტებიდან გამომდინარე:

- ანგარიშგების წარდგენა წესის დარღვევით
- განმარტებითი შენიშვნების თვალშესახები სიმწირე
- გასული პერიოდების მონაცემების (შესადარისი მონაცემების) გადაანგარიშება (restatement)
- ანგარიშგების ძირითადი ფორმების, განმარტებით შენიშვნებში მოცემული რიცხვების ურთიერთაცდენა
- სხვადასხვა პერიოდზე მომზადებულ ანგარიშგებებს შორის შეუსაბამობები
- ძირითადი კოეფიციენტების მნიშვნელოვანი გადახრა საშუალო დარგობრივი მონაცემებისგან
- აუდიტორული დასკვნის შინაარსიდან იდენტიფიცირებული მნიშვნელოვანი შეუსაბამობები
- აუდიტის ხარისხის მონიტორინგის ფარგლებში შერჩეული გარიგებებით მოცული ანგარიშგებები
- თვალშისაცემი შეუსაბამობა მმართველობით ანგარიშგებას, ფინანსურ ანგარიშგებასა და დაკავშირებულ დოკუმენტებს შორის

ზოგადი საკითხები, რომელსაც აქტუალურია ყველა საანგარიშგებო კარიოდისტვის

ძირითადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

- სუბიექტის მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე (ბასს 1-ის 138-ე პარაგრაფის გ) პუნქტი და ბასს 24-ის მე-13 პარაგრაფი)
- ჯგუფის სტრუქტურა და შვილობილი კომპანიების ჩამონათვალი (იმ შემთხვევაში თუ წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს) (ბასს 27-ის მე-16 პარაგრაფის ბ) პუნქტი და ფასს 12-ის ბ2-ბნ პარაგრაფები)

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არსებითი მუხლები, სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

- სამსახურის მიერ ყურადღება მიექცევა ანგარიშგების ყველა არსებით მუხლს
- სამსახურის მიერ იქნება შესწავლილი, თუ რამდენად შეესაბამება წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკები სტანდარტების მოთხოვნებს
- განსაკუთრებული ყურადღება მიექცევა განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც უნდა იყოს შესაბამისობაში გამჟღავნებულ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

დაგეგმვითი საკითხები, რომელზეც გამახვილდება ყურადღება 2019 და 2020 წლების ფინანსური ანგარიშგების განხილვისას

ახალი სტანდარტები, რომელიც 2018-2019 წლებში შევიდა ძალაში:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები (ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს)
- ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს)
- ფასს 16 - იჯარა. (ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს)

სტანდარტები, რომელიც ასევე აქტუალურია COVID-19¹-ის პანდემიიდან გამომდინარე:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა
- ბასს 36 - აქტივების გაუფასურება
- ფასს 7 - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები

სუბიექტების მიერ წარდგენილ და/ან გასაჯაროებულ ანგარიშგებებში შეუსაბამობების გამოვლენა და მათი გასწორება

- სამსახური გაეცნობა შერჩეულ ანგარიშგებებს და განიხილავს მათ შესაბამისობას კანონით მოთხოვნილ სტანდარტთან. განხილვის არეალი მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ამ დოკუმენტში გამჟღავნებული პრიორიტეტული საკითხებით.
- სამსახური, ანგარიშგებაში გამოვლენილი უზუსტობების დაზუსტების მიზნით, სუბიექტს გაუგზავნის წერილს შესაბამისი განმარტებების მისაღებად.
- სუბიექტთან კომუნიკაციის საფუძველზე დადგინდება სტანდარტებთან შეუსაბამო საკითხთა სია. ასევე, საკითხთა პრიორიტეტულობისა და არსებითობის გათვალისწინებით, განისაზღვრება სამსახურის პოზიცია იმის თაობაზე, თუ როდის უნდა გაასწოროს საწარმომ შეუსაბამობები - უკვე წარდგენილ და გასაჯაროებულ, თუ მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგებაში.
- სუბიექტმა თავის მხრივ სამსახურს უნდა შეატყობინოს კონკრეტული გეგმა, თუ როგორ, რა პერიოდში მოხდება აღნიშნული საკითხების გათვალისწინება/გამოსწორება ანგარიშგებაში.
- იმ შემთხვევაში თუ სუბიექტი არ თანამშრომლობს სამსახურთან, სამსახური ვალდებული იქნება მის მიმართ გამოიყენოს კანონით გათვალისწინებული ადმინისტრირების ზომები.

კომუნიკაცია გეგმვითი სამსახურის/რეგულირებას დაქვემდებარებული სუბიექტების ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

კანონის 23-ე მუხლის მე-2 პუნქტის თანახმად, "კანონისა და მის საფუძველზე მარეგულირებელი/საზედამხედველო ორგანოს მიერ გამოცემული სამართლებრივი აქტის მოთხოვნების დარღვევისათვის მარეგულირებელი/საზედამხედველო ორგანოს რეგულირებისადმი/ზედამხედველობისადმი დაქვემდებარებული სუბიექტის მიმართ გამოსაყენებელ სანქციებს განსაზღვრავს შესაბამისი მარეგულირებელი/საზედამხედველო ორგანო." ზემოაღნიშნული ნორმიდან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, როდესაც სუბიექტს ჰყავს მარეგულირებელი, საზედამხედველო ორგანო, ამ დოკუმენტში აღწერილი პროცესები განხორციელდება შესაბამის მარეგულირებელ/საზედამხედველო ორგანოსთან კოორდინაციაში.

¹ დამატებითი დეტალებისთვის გთხოვთ იხილოთ სამსახურის სახელმძღვანელო:
https://www.saras.gov.ge/Content/files/COVID-19_IMPACT_ON_FINANCIAL_AND_MANAGEMENT_REPORTS_GEO.pdf