



2021 და 2022 წლების
ანგარიშგებების განხილვის
პროცესები

სარჩევნი

- 1 დოკუმენტის შესახებ
- 2 სუბიექტების მიერ წარდგენილი ან/და გასაჯაროებული ანგარიშგებების შერჩევის კრიტერიუმები
- 2 აქტუალური საკითხები
- 3 დამატებითი საკითხები
- 3 სუბიექტების მიერ წარდგენილ ან/და 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, მე-3 პუნქტის „ნ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად, სამსახური უზრუნველყოფს წარმოდგენილი ანგარიშგებების ამ კანონით დადგენილ მოთხოვნებთან შესაბამისობას და საჭაროობას.

რისკზე დაფუძნებული მეთოდოლოგიის საფუძველზე, სამსახურმა 2020 წლიდან დაიწყო წარმოდგენილი ანგარიშგებების შინაარსობრივი განხილვა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს სტანდარტებთან და მსს ფასს სტანდარტთან) შესაბამისობის დადგენის მიზნით.

ამ დოკუმენტში მოცემულია ინფორმაცია იმ პრიორიტეტების და მიდგომების შესახებ, რასაც სამსახური განსაკუთრებულ ყურადღებას მიაქცევს 2021 და 2022 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 სუბიექტების მხრიდან სამსახურის მიერ გამოვლენილი შეუსაბამობების გასასწორებლად.

მაღალი ხარისხის ანგარიშგების წარდგენის მიზნით, მნიშვნელოვანია სუბიექტები ყურადღებით გაეცნონ წინამდებარე დოკუმენტს, გააანალიზონ და გაითვალისწინონ ანგარიშგების მომზადების პროცესში. მნიშვნელოვანია ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს, ხოლო სდპ სუბიექტებისთვის, დამატებით, აუდიტის კომიტეტის სრულფასოვანი ჩართულობა აღნიშნულ პროცესში.

აღსანიშნია, რომ Reportal.ge-ზე გამოქვეყნებული სდპ-ების, I, II და III კატეგორიის საწარმოების ანგარიშგებები ხელმისაწვდომია ყველა დაინტერესებული მხარისთვის. წარდგენილი ანგარიშგებების მიმოხილვის პროცესი, რომელიც ხელს უწყობს ანგარიშგებების კანონით მოთხოვნილ სტანდარტებთან შესაბამისობას, უმნიშვნელოვანესი ფაქტორია წარდგენილი ანგარიშგებების ხარისხის ზრდის ხელშეწყობის პროცესში. ხარისხიანი ინფორმაცია ხელს შეუწყობს სწორი ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მიღებას, ქვეყანაში კაპიტალის ბაზრის განვითარებასა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობას.



სუბიექტების მიერ წარდგენილი ან/და გასაჯაროებული ანგარიშგების შერჩევის კრიტერიუმები

ანგარიშგების შერჩევის კრიტერიუმები ეყრდნობა 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 შერჩევის კრიტერიუმებია:

- ბაზარზე ან/და სექტორში დიდი წილის მქონე სუბიექტები, რომელთა ფუნქციონირებაც გავლენას ახდენს ეკონომიკაზე;
- ფინანსური ანგარიშგებები, რომელთა აუდიტი ჩატარებულია აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელიც არ შეესაბამება შესამოწმებელი კომპანიის სიდიდეს და სირთულეს, ან არ აქვს გავლილი აუდიტის ხარისხის მონიტორინგი;
- აუდიტორის მოსაზრების ტიპი;
- განმარტებითი შენიშვნების თვალშესახები სიმწირე;
- ანგარიშგების წარდგენა წესის დარღვევით;
- სხვადასხვა პერიოდზე მომზადებულ ანგარიშგებებს შორის შეუსაბამობები;
- ძირითადი კოეფიციენტების მნიშვნელოვანი გადახრა საშუალო დარგობრივი მონაცემებისგან;
- გასულ პერიოდში განხილვის შედეგად გაცემული რეკომენდაციების გადამოწმება.

აქტუალური საკითხები

სამსახურის მიერ ფინანსური ანგარიშგების განხილვისას მნიშვნელოვანი ყურადღება გამახვილდება ისეთ საკითხებზე, როგორცაა:

ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებები, სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

- სააღრიცხვო პოლიტიკების არსებობა ანგარიშგების ყველა არსებითი მუხლისთვის;
- აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობა სტანდარტების მოთხოვნებთან და განმარტებითი შენიშვნებთან;
- სუბიექტის მიერ გამოყენებული არსებითი განსჯა და შეფასებები;
- განმარტებითი შენიშვნის მუხლების შესახებ სიტყვიერი დახასიათების ან დეტალიზებული მონაცემების გამჟღავნება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

- მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება და აღიარება;
- ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება;
- ფინანსური ინსტრუმენტების ამორტიზირებული ღირებულების შეფასება.

ანგარიშგებაში გასამჟღავნებელი ძირითადი ინფორმაცია სუბიექტის შესახებ

- სუბიექტის მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რომელიც შესაძლებელია იყოს როგორც იურიდიული ასევე ფიზიკური პირი; ბასს-ის 138-ე პარაგრაფის 6 პუნქტი და ბასს 24-ის მე-13 პარაგრაფი;
- იმ შემთხვევაში თუ სუბიექტი წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს - ჯგუფის სტრუქტურა და შვილობილი კომპანიების ჩამონათვალის წარდგენა; ბასს 27-ის მე-16 პარაგრაფის ბ პუნქტი და ფასს 12-ის ბ2-ბნ პარაგრაფები.

აღნიშნული ინფორმაციის გამოტოვებისას, საწარმოები ვალდებული არიან შეუსაბამობა გამოასწორონ უკვე წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში



დამატებითი საკითხები

სამსახურის მიერ 2021 და 2022 წლების ფინანსური ანგარიშგების განხილვისას დამატებით ყურადღება გამახვილდება სტანდარტებზე, რომლებიც აქტუალურია საერთაშორისო ბაზარზე მიმდინარე მოვლენებიდან გამომდინარე:

- ფასს 5 - გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები;
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება;
- ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან;
- ბასს 28 - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ბასს 36 - აქტივების გაუფასურება.

ასევე, ხშირად გამოვლენილი შეუსაბამობებიდან გამომდინარე სამსახური ყურადღებას გაამახვილებს შემდეგ სტანდარტებზე:

- ფასს 7 - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 16 - იჯარა;
- ბასს 24 - დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები;
- ბასს 32 - ფინანსური ინსტრუმენტები: წარდგენა.

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

- სამსახური გაეცნობა შერჩეულ ანგარიშგებებს და განიხილავს მათ შესაბამისობას კანონით გათვალისწინებულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან.
- 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 საკითხები.
- სუბიექტს დეპარტამენტის მხრიდან ეგზავნება საბოლოო სარეკომენდაციო წერილი, სადაც წარმოდგენილია გამოვლენილი შეუსაბამობები. საკითხთა არსებითობის გათვალისწინებით, მითითებულია, თუ როდის უნდა გაასწოროს საწარმომ შეუსაბამობები - უკვე წარდგენილ, თუ მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში თუ სუბიექტი არ თანამშრომლობს სამსახურთან, სამსახური ვალდებული იქნება მის მიმართ გამოიყენოს კანონით გათვალისწინებული ადმინისტრირების ზომები.

კომუნიკაცია გეგმვითი ცენტრის/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 რეგულირებისამდი/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 შესაბამისი მარეგულირებელი/საზედამხედველო ორგანოსთან კოორდინაციაში.