

IFRS® Foundation

საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის,
ანგარიშგების და აუდიტის
ზედამხედველობის სამსახური

ბასსს-ის განახლებული ტექნიკური
მიმოხილვა და ხელმძღვანელობის
კომენტარები

ტადეუ სენდონი
ნოემბერი, 2021

მიმოხილვა

მიმდინარე სამუშაო გეგმის განახლება - კონსულტაციები ღიაა შენიშვნებისთვის


მომდევნო კონსულტაციები

ხელახალი განხილვა

სხვა პროექტები

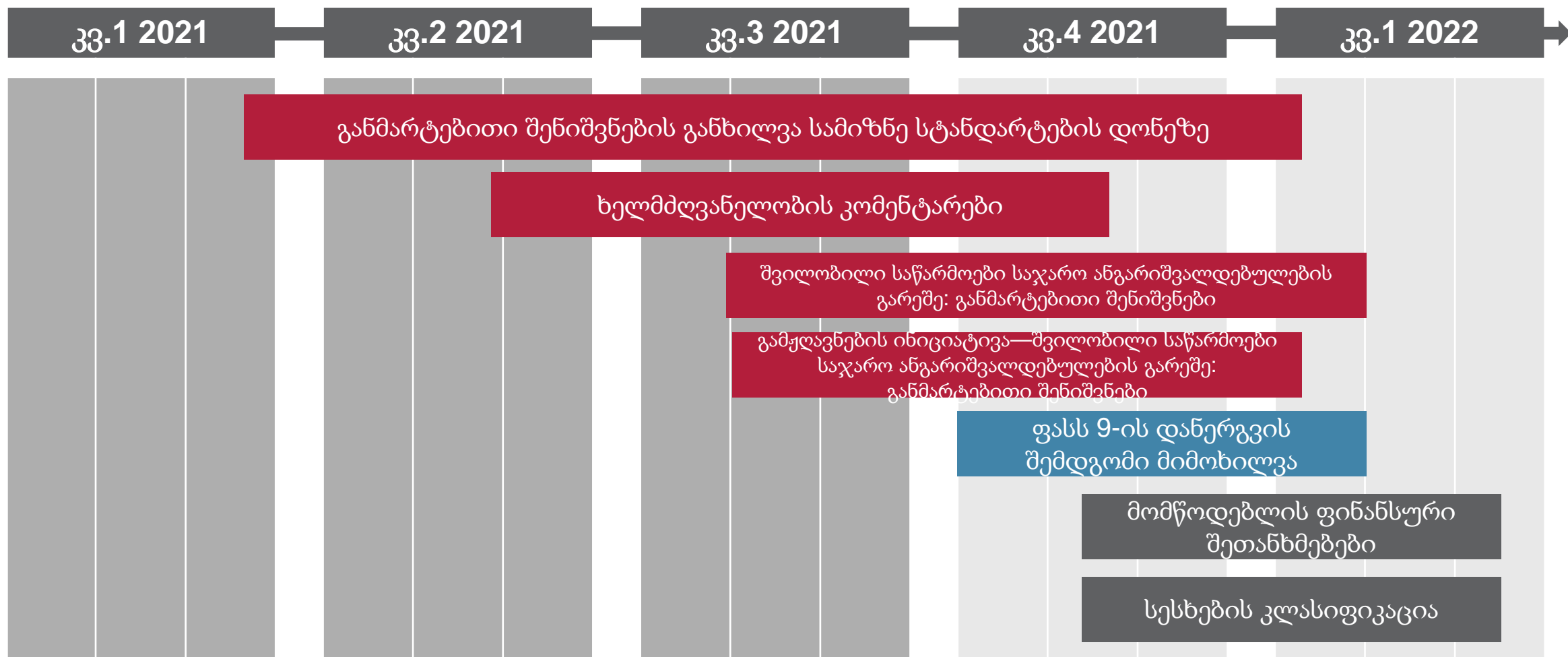
ფასს-ის ინტერპრეტაციების კომიტეტი

სტრატეგიის და მართვის პროექტები



მიმდინარე სამუშაო გეგმის
განახლება - კონსულტაციები
ღიაა შენიშვნებისთვის

ძირითადი კონსულტაციების მიმოხილვა

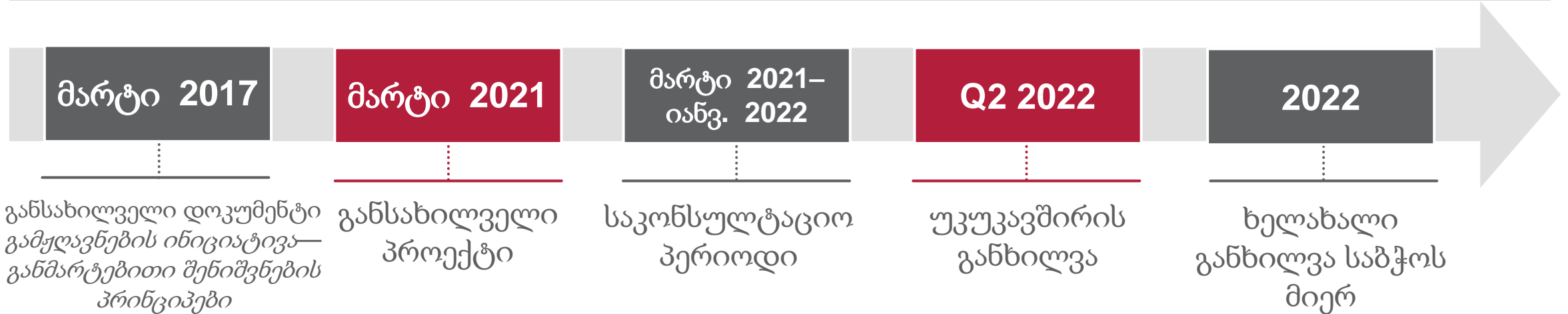


კვლევითი პროექტები

სტანდარტების დადგენის პროექტები

მხარდაჭერის პროექტები

განმარტებითი შენიშვნების ინიციატივა—განმარტებითი შენიშვნების განხილვა სამიზნე სტანდარტების დონეზე



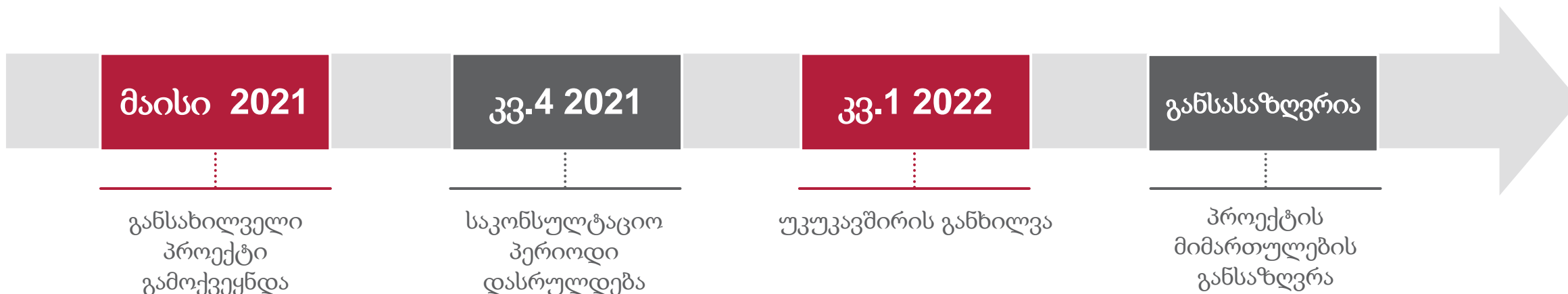
მიზანი

- საბჭოს მიდგომის გაუმჯობესება გამჟღავნების მოთხოვნების შემუშავების მიმართ იმგვარად, რომ კომპანიებს ჰქონდეთ საკუთარი განსჯის უნარის გაუმჯობესების და ინვესტორებისთვის გადაწყვეტილების მისაღებად სასარგებლო ინფორმაციის მიწოდების შესაძლებლობა

ძირითადი წინადადებები

- ახალი მიდგომა საბჭოსთვის გამოსაყენებლად განმარტებით შენიშვნებთან დაკავშირებული მოთხოვნების შემუშავებისას ფასს სტანდარტებში (შემოთავაზებული მითითებები)
- ფასს 13 -ის (რეალური ღირებულების შეფასება) და ბასს 19 -ის (დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები) გამჟღავნების მოთხოვნების ჩანაცვლება ახალი მოთხოვნების ნაკრებით, რომლებიც შემუშავდა შემოთავაზებული მითითებების გამოყენებით
- ფოკუსირება განმარტებითი შენიშვნების დეტალურ მიზნებზე და არა დაწვრილებით მოთხოვნებზე, და ამით კომპანიებისგან განსჯის გამოყენების მოთხოვნა

ხელმძღვანელობის კომენტარები



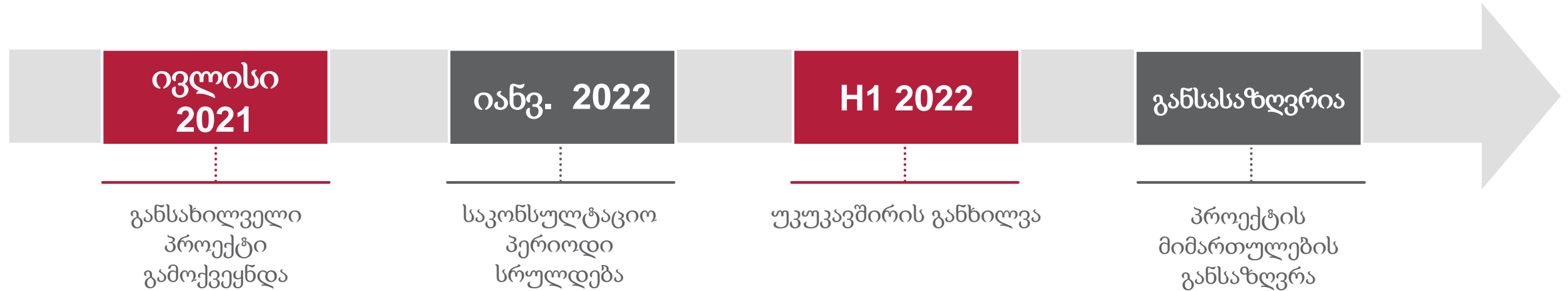
მიზანი

ფასს პრაქტიკის 1-ლი პრინციპის დახვეწა ყოვლისმომცველი ჩარჩოს შესაქმნელად ხელმძღვანელობის კომენტარების მომზადებისთვის — ბოლოდროინდელი მოვლენების გამოყენება აღწერილობით ანგარიშგებაში

წინადადებების მახასიათებლები

- 1 ფოკუსირება ინვესტორების და კრედიტორების საინფორმაციო საჭიროებებზე
- 2 განმარტებითი შენიშვნების მიზნები + მხარდაჭერის მითითებები
- 3 გააერთიანებს ფინანსებთან, მდგრადობასთან დაკავშირებულ და სხვა ინფორმაციას ერთ ანგარიშში სუბიექტის ფუნდამენტური გრძელვადიანი პერსპექტივების შესახებ

გამჟღავნების ინიციატივა—შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები



მიზანი


შესაფერისი საწარმოებისთვის მიცემა გამოიყენონ პროექტში განმარტებითი მოთხოვნები და სტანდარტებიდან შეფასების და მოთხოვნები შვილობილი საშუალების სტანდარტის მოცემული შენიშვნების და ფასს აღიარების, წარდგენის და

წინადადებების მახასიათებლები

- 1** განსაზღვრავს გამჟღავნების შემცირებულ მოთხოვნებს შვილობილი კომპანიებისთვის
- 2** ფასს სტანდარტების შემადგენელი ნებაყოფლობითი სტანდარტი
- 3** ფინანსური ანგარიშგებების შემმუშავებლებისთვის შეამცირებს ხარჯებს და შეინარჩუნებს სარგებელს

ფასს 9-ის დანერგვის შემდგომი მიმოხილვა — კლასიფიკაცია და შეფასება



 **მიზანი**

- შეფასება თუ რამდენად შეესაბამება ფასს 9-ით განსაზღვრული კლასიფიკაციის და შეფასების მოთხოვნები მოლოდინს

ინფორმაციის მოთხოვნაში შემავალი თემები

- 1 ბიზნეს-მდელი, მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა (SPPI), რეალური ღირებულების ცვლილება წილობრივ ინსტრუმენტებში **ფინანსური აქტივები**
- 2 საკუთარი საკრედიტო სარგებლის და ზარალის წარდგენა **ფინანსური ვალდებულებები**
- 3 სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ეფექტური პროცენტის მეთოდის მოდიფიკაციები, ფასს 9-ზე გადასვლა **სხვა თემები**



მომდევნო კონსულტაციები

მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები

მიზანი

ინფორმაციის მიწოდება, რომელიც ინვესტორებს დაეხმარება მომწოდებლების ფინანსური შეთანხმებების კომპანიის ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე გავლენის განსაზღვრაში

მიდგომა

- შეთანხმებების ტიპის განმარტება, რომელიც შეტანილ უნდა იქნეს შემოთავაზებული ცვლილებების ფარგლებში
- ხარისხობრივი და რაოდენობრივი გამჟღავნების მოთხოვნების დამატება, რომ მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები აკმაყოფილებდეს საერთო და კონკრეტული გამჟღავნების მიზნებს
- მომწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების როგორც მაგალითის დამატება ფასს 7-ის ლიკვიდურობის რისკის გამჟღავნების არსებულ მოთხოვნებში

მომდევნო ეტაპი

განსახილველი პროექტი მოსალოდნელია 2021 წლის მეოთხე კვარტლისთვის

სესხების კლასიფიკაცია

მიზანი

ინფორმაციის გაუმჯობესება სასესხო ვალდებულებების შესახებ, რომელიც უზრუნველყოფილია კლასიფიკაციის საშუალებით (როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი), ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

მიდგომა

- მითითება იმისა, რომ პირობები რომლებიც სუბიექტმა უნდა შეასრულოს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ გავლენას არ ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე მოკლე და გრძელვადიან ვალდებულებად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- წარდგენის და გამჟღავნების მოთხოვნების დამატება ხელშეკრულების პირობებს დაქვემდებარებული გრძელვადიანი ვალდებულებებისთვის
- სიტუაციების განმარტება, რომლებშიც სუბიექტს არ აქვს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება

მომდევნო ეტაპი

განსახილველი პროექტი მოსალოდნელია 2021 წლის მეოთხე კვარტლისთვის

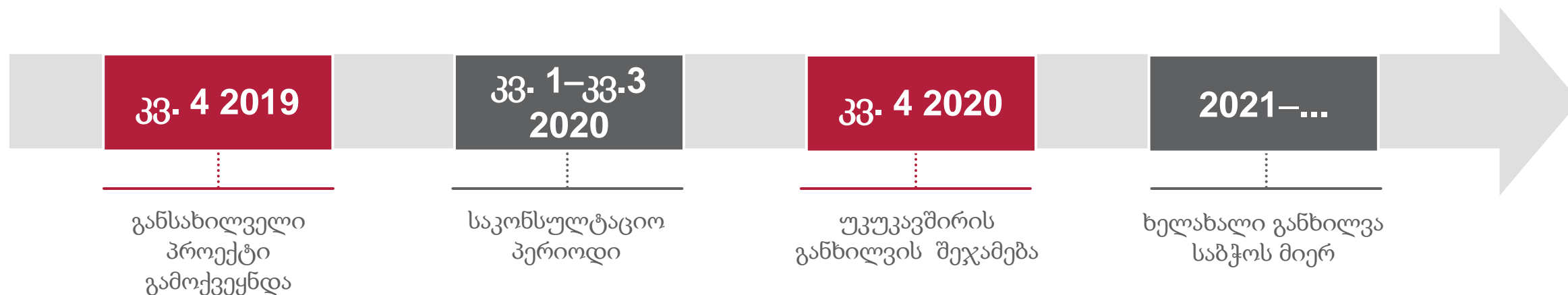


ხელახალი განხილვა

საბჭოს მიერ ხელახალი განხილვა...

	მომდევნო ნაბიჯები
ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებები	ფასს სტანდარტი
მსს ფასს სტანდარტის მეორე მიმოხილვა	განსახილველი პროექტი
გუდვილი და გაუფასურება	პროექტის მიმართულების განსაზღვრა
იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში	პროექტის მიმართულების განსაზღვრა
ფასს 10-ის, ფასს 11-ის და ფასს 12-ის დანერგვის შემდგომი მიმოხილვა	უკუკავშირი
სატარიფო რეგულირებას დაქვემდებარებული საქმიანობები	უკუკავშირის განხილვა
საწარმოების გაერთიანება საერთო კონტროლის ქვეშ	უკუკავშირის განხილვა
გაცვლის არარსებობა	უკუკავშირის განხილვა
ფასს 17 -ის ცვლილებები	ფასს სტანდარტი

ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებები



მიზანი

- ფინანსურ ანგარიშგებებში კომუნიკაციის გაუმჯობესება
- მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციაზე ფოკუსირება

ძირითადი წინადადებები

- 1 მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში დამატებით განსაზღვრული ქვეჯამების მოთხოვნა
- 2 ინფორმაციის ჩაშლის მოთხოვნების გაძლიერება
- 3 ხელმძღვანელობის საქმიანობის შესახებ განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნა

მსს ფასს სტანდარტის მეორე მიმოხილვა



მიზანი

მსს ფასს სტანდარტის განახლება ფასს სტანდარტში არსებულ ახალ მოთხოვნებთან დაკავშირებით, რომელიც შეესაბამება მიმოხილვის მასშტაბს

მიდგომა

- შესაბამისობის მიდგომის გამოყენება გადაწყვეტილების მისაღებად თუ როგორ განახლდეს მსს ფასს სტანდარტი
- შესაბამისობის მიდგომა იყენებს მსს-ებისთვის რელევანტურობის პრინციპებს, სიმარტივეს და სანდო წარდგენას, ხარჯების და სარგებლის შეფასების ჩათვლით, შესაძლო ცვლილებების განსასაზღვრად

გუდვილი და გაუფასურება



წინასწარი მოსაზრებები



მიზანი

- კომპანიების მიერ მათი შესყიდვების შესახებ მოწოდებული ინფორმაციის გაუმჯობესება

1

- ხელმძღვანელობის მიზნების გამჟღავნება შესყიდვებთან დაკავშირებით და შედეგად მიზნების შესრულების გამჟღავნება
- არსებული სტანდარტების მიზნობრივი გაუმჯობესება

2

- გუდვილისთვის მხოლოდ გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოდელის შენარჩუნება
- გაუფასურების ტესტირების გამარტივება

3

- კაპიტალის მთლიანი თანხის წარდგენა გუდვილის გარეშე
- არამატერიალური აქტივების აღიარების უცვლელი გუდვილისგან ცალკე

იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში



მიზანი

შეფასების მოთხოვნების გაუმჯობესება გაყიდვის და უკუიჯარის ტრანზაქციებისთვის - განსაკუთრებით ცვლადი გადახდების მქონე ტრანზაქციებისთვის


შემოთავაზებული ცვლილებები - ფასს 16 იჯარა

- 1 მეთოდის განსაზღვრა, რომელიც გამოიყენება თავდაპირველად აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში და გაყიდვის და უკუიჯარის ოპერაციიდან წარმოქმნილი ვალდებულება
- 2 შეფასების მომდევნო მოთხოვნების განსაზღვრა გაყიდვის და უკუიჯარის ოპერაციაში

ფასს 10 -ის, ფასს 11-ის და ფასს 12- ის დანერგვის შემდგომი მიმოხილვა



ინფორმაციის მოთხოვნაში შემავალი თემები

 **მიზანი**

- შეფასება თუ რამდენად მოქმედებს ფასს 10, ფასს 11 და ფასს 12 დაგეგმილის შესაბამისად

- | | | |
|----------|--|----------------------------|
| 1 | კონტროლის შეფასება, საინვესტიციო სუბიექტები, აღრიცხვის კონკრეტული მოთხოვნები | კონსოლიდირებული ანგარიშები |
| 2 | თანამშრომლური საქმიანობა, ერთობლივი საქმიანობის კლასიფიკაცია, ერთობლივი ოპერაციების მოთხოვნები | ერთობლივი შეთანხმებები |
| 3 | გამოიყენება თუ არა წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფასს 12-თან დაკავშირებით სტანდარტის მიზანს | განმარტებითი შენიშვნები |

სატარიფო რეგულირებას დაქვემდებარებული საქმიანობები



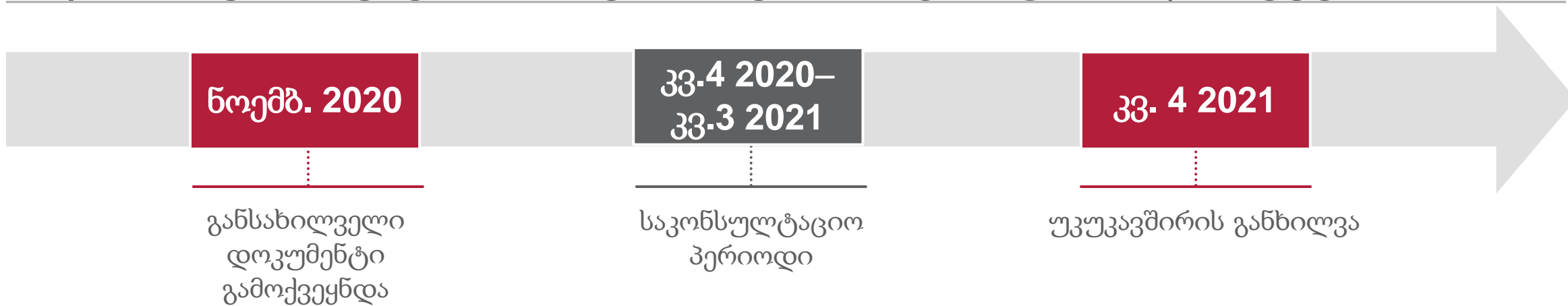
მიზანი


- ინფორმაციის მიწოდება სატარიფო შემოსავლის, სატარიფო ხარჯების, სატარიფო აქტივების და სატარიფო ვალდებულებების გავლენის შესახებ კომპანიის ფინანსურ საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე

ძირითადი წინადადებები

- 1 სატარიფო აქტივების, სატარიფო ვალდებულებების, სატარიფო შემოსავლის და სატარიფო ხარჯის აღიარების მოთხოვნა
- 2 მიწოდებული საქონლის ან სერვისების კომპენსაციის როგორც კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ნაწილის ასახვა პერიოდისთვის, რომელშიც ის ახორციელებს აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებას
- 3 სატარიფო აქტივების და სატარიფო ვალდებულებების შეფასება ფულად ნაკადებზე დამყარებული შეფასების მეთოდით

საწარმოების გაერთიანება საერთო კონტროლის ქვეშ



 მიზანი

- ფასს სტანდარტებთან განსხვავების აღმოფხვრა
- ინვესტორებისთვის ინფორმაციის მიწოდება კომპანიებისთვის ზედმეტი ხარჯების დაკისრების გარეშე

წინასწარი მოსაზრებები

- 1 მიუთითეთ რომელი მეთოდი უნდა იქნეს გამოყენებული და რომელ გარემოებაში პრაქტიკის მრავალფეროვნების შესამცირებლად და ანგარიშების გამჭვირვალობის ასამაღლებლად
- 2 ფასს 3-ით (საწარმოთა გაერთიანება) განსაზღვრული შესყიდვის მეთოდი გაერთიანებისთვის, რომელიც გავლენას ახდენს ინვესტორებზე ჯგუფის გარეთ იმ კომპანიების გაერთიანების ჩათვლით, რომელთა აქციებიც საჯაროდ ივაჭრება
- 3 ფასს სტანდარტებით განსაზღვრული საბალანსო მეთოდის გამოყენება ყველა სხვა შემთხვევაში – როგორცაა მაგალითად ჯგუფის რესტრუქტურისა სრულ მფლობელობაში არსებული შვილობილი საწარმოების ჩათვლით

გაცვლის არარსებობა



მიზანი

- ინფორმაციის სარგებლის გაუმჯობესება თანმიმდევრული მიდგომის მოთხოვნით, რომ განისაზღვროს არის თუ არა ვალუტა გაცვლადი სხვა ვალუტაზე და გამოსაყენებელი გაცვლის კურსი, როცა არ არის გაცვლადი

ბასს 21 -ის შემოთავაზებული ცვლილებები

- 1 განმარტება როცა თავისუფალი გაცვლა არ ხდება და როგორ უნდა გაკეთდეს ეს შეფასება
- 2 „სპოტ“ გაცვლის კურსის შეფასება, როცა ადგილი არ აქვს თავისუფალ გაცვლას
- 3 გამჟღავნება, თუ რა გავლენას ახდენს გაცვლის არარსებობა, ან როგორია მოსალოდნელი გავლენა სუბიექტის ფინანსურ საქმიანობაზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე.

ფასს 17 -ის და ფასს 9- ის თავდაპირველი გამოყენება - შესადარისი ინფორმაცია (ფასს 17 -ის ცვლილებები)



მიზანი

სადაზღვევო კომპანიებისთვის საშუალების მიცემა გადაწყვიტონ აღრიცხვასთან დაკავშირებული შესაძლო შეუსაბამობები წინა პერიოდებში ფასს 17-ის და ფასს 9 -ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ

წინადადებების მახასიათებლები

- 1** არჩევითი „კლასიფიკაცია“
- 2** უკავშირდება მხოლოდ შესადარის ინფორმაციას, რომელიც წარმოდგენილია სადაზღვევო კომპანიების მიერ ფასს 17 -ის და ფასს 9 -ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ
- 3** შესაძლებლობას აძლევს კომპანიებს წარმოადგინონ შესადარისი ინფორმაცია კონკრეტული საფინანსო აქტივების შესახებ ფასს -ის (და არა მისი წინამორბედის ბასს 9-ის) შესაბამისი ფორმით

A grayscale world map is the background for the top half of the slide. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the frame from the bottom left towards the top right. A network of thin, dotted lines is also visible, connecting various points across the map.

სხვა პროექტები

კაპიტალის მახასიათებლების მქონე საფინანსო ინსტრუმენტები

მიზანი

- ინფორმაციის გაუმჯობესება, რომელსაც კომპანიები წარადგენენ თავიანთ ფინანსურ ანგარიშგებებში საფინანსო ინსტრუმენტების შესახებ
- გამოწვევებზე რეაგირება ბასს 32 -ის გამოყენებით *საფინანსო ინსტრუმენტები: წარდგენა*

მიდგომა

- ბასს 32-ის კლასიფიკაციის პრინციპების კვლევა (ბასს 32 -ის ხელახალი დაწერის ნაცვლად) პრაქტიკაში არსებულ პრობლემებზე რეაგირების მიზნით (მაგ. საფინანსო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია, რომლებიც წარმოდგენილია ემიტენტის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებში)
- კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით მითითებების და საილუსტრაციო მაგალითების უზრუნველყოფა
- წარდგენის და გამჟღავნების გაუმჯობესება

მომდევნო ეტაპი

განსახილველი პროექტი

დინამიური რისკის მართვა

მიზანი

აღრიცხვის მოდელის შემუშავება, რომელიც უკეთ ასახავს კომპანიის დინამიური რისკის მართვის პროცესს ფინანსურ ანგარიშგებებში. პროცესი მოიცავს თანხის, დროის და გაურკვევლობის აღქმას და მართვას, რომლებიც განპირობებულია საპროცენტო განაკვეთის რისკებით

ძირითადი მოდელი

წარმოებულები

+

აქტივების პროფილი

=

სამიზნე პროფილი

- როცა წარმოებულები წარმატებულია აქტივების პროფილის სამიზნე პროფილთან შესაბამისობაში მოსაყვანად, ასეთი წარმოებულების რეალური ღირებულება გადავადებულია სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში და რეკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში დროთა განმავლობაში
- სრულყოფილი შესაბამისობის დაშვებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შედეგები უნდა ასახავდეს კომპანიის სამიზნე პროფილს

მომდევნო ნაბიჯები

საინფორმაციო კამპანიაში იდენტიფიცირებული ძირითადი საკითხების ხელახალი განხილვა

ანარიცხები — ბასს 37 -ის მიზნობრივი დახვეწა

მიზანი

- წინადადებების შემუშავება სამი მიზნობრივი ცვლილებისთვის ბასს 37 -ში - *ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები* -შესატანად

მიზნობრივი ცვლილებები

- ვალდებულებების განსაზღვრის მოთხოვნების შესაბამისობაში მოყვანა კონცეპტუალურ ჩარჩოსთან
- განმარტება თუ რომელი ხარჯები უნდა იყოს გამოყენებული ანარიცხის შესაფასებლად
- მითითება, დისკონტის გამოყენებული განაკვეთები უნდა ასახავდეს თუ არა საკუთარ საკრედიტო რისკს

მომდევნო ნაბიჯები

პერსონალი მოამზადებს პროექტის გეგმას ბასსს -ის მიერ განსახილველად

კაპიტალის მეთოდი

მიზანი

- შეფასების განხორციელება, შესაძლებელია თუ არა პასუხი გაეცეს ბასს 28-ში („ინვესტიციები მუკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“) აღწერილი კაპიტალის მეთოდის გამოყენებასთან დაკავშირებულ კითხვებს, კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში ბასს 28 -ის პრინციპების განსაზღვრით და ახსნით

პროექტის გეგმა

- კაპიტალის მეთოდის გამოყენებასთან დაკავშირებული კითხვების იდენტიფიკაცია და გადაწყვეტილების მიღება აღნიშნული პრობლემებიდან რომელზე მოხდეს რეაგირება
- გამოყენებასთან დაკავშირებულ კითხვებზე რეაგირება იმ პრინციპების განსაზღვრით და განმარტებით, რომლებიც საფუძვლად უდევს ბასს 28 -ს

მომდევნო ნაბიჯები

გამოყენებასთან დაკავშირებული კითხვების მიმოხილვა და პროექტის მიმართულების განსაზღვრა

საპენსიო სარგებელი რომელიც დამოკიდებულია აქტივებიდან მიღებულ უკუგებაზე

მიზანი

- გარკვევა, უნდა განხორციელდეს თუ არა მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 19-ში (დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები) საპენსიო სარგებლის შესაფასებლად, რომელიც დამოკიდებულია აქტივების უკუგებაზე

პროექტის გეგმა

- კვლევა თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ზედა ზღვრით შემოფარგლული მიდგომა საილუსტრაციო მაგალითების გამოყენებით; და
- საპენსიო სარგებლის გამოყენების შეფასება, რომელიც დამოკიდებულია , სრულად ან ნაწილობრივ, აქტივების უკუგებაზე ('საბაზისო აქტივები')

მომდევნო ნაბიჯები

კვლევის მიგნებების შესახებ პრეზენტაციის დასრულება და მომდევნო ნაბიჯებთან დაკავშირებით გადაწყვეტილების მიღება

მომპოვებელი საქმიანობა

მიზანი

- სასარგებლო ინფორმაციის მიწოდება ხარჯების კვლევის და შეფასების და იმ საქმიანობის შესახებ, რომელთა აღრიცხვა წარმოებს ფასს 6 -ით - „*მინერალური რესურსების მარაგის ძიება და შეფასება*“ ამ ინფორმაციის გამჭვირვალობის და შესადარისობის გაუმჯობესების საშუალებით.

პროექტის მასშტაბი

- განმავითარებელი მოთხოვნების ან მითითებების კვლევა გამჟღავნების მიზნების გასაუმჯობესებლად სუბიექტის კვლევის და შეფასების ხარჯების და საქმიანობების შესახებ
- ფასს 6 -ის დროებითი სტატუსის გაუქმების კვლევა

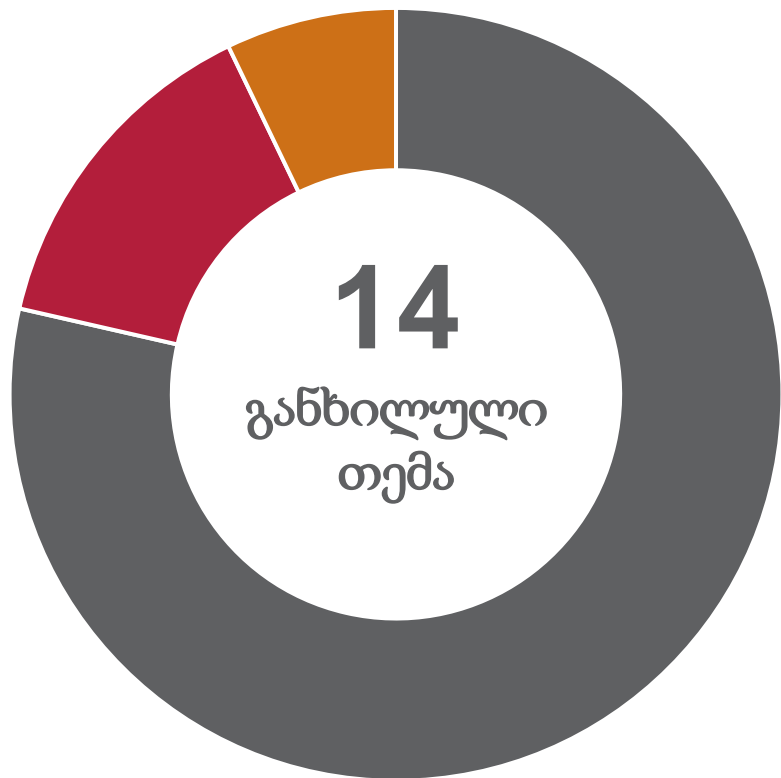
მომდევნო ნაბიჯები

შესასრულებელი კვლევის გათვალისწინება



ფასს ინტერპრეტაციების კომიტეტი

კომიტეტის სამუშაო: 2021 წლის საქმიანობის განხილვა



11 კომიტეტის მიერ განხილულ იქნა დღის წესრიგის გადაწყვეტილებების საშუალებით (უმეტესობა შეიცავდა განმარტებით მასალას)

1 მიმდინარე საქმიანობა

2 განხილვა შეეხო მცირემასშტაბიან ცვლილებას

2021 წელს დღემდე ჩატარდა კომიტეტის ხუთი სხდომა

დღის წესრიგის უახლესი გადაწყვეტილებების ნიმუში

გარანტიების აღრიცხვა, რომლებიც კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად თავდაპირველი აღიარებისას
(ბასს 32 ფინანსური ინსტრუმენტები: წარდგენა)

დღგ იჯარის გადახდებზე, რომელიც არ ექვემდებარება დაბრუნებას (ფასს 16 იჯარა)

ჰეჯირების ცვალებადობა ფულად ნაკადებში რეალური საპროცენტო განაკვეთების გამო (ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები)

გადავადებული გადასახადი შვილობილ საწარმოში განხორციელებულ ინვესტიციასთან დაკავშირებით
(ბასს 12 გადასახადები მოგებიდან)

ბაზრის მონაწილეების მიერ განხორციელებული გადახდები
(ბასს 38 არამატერიალური აქტივები)

გასამრჯელოების განაწილება მუშაობის პერიოდის მიხედვით
(ბასს 19 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები)

კონფიგურაციის ან მორგების ხარჯები ღრუბლის გამოთვლის სისტემებში
(ბასს 38 არამატერიალური აქტივები)

მარაგების გასაყიდად აუცილებელი ხარჯები
(ბასს 2 მარაგები)

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება როცა სუბიექტი აღარ წარმოადგენს მოქმედ საწარმოს
(ბასს 10 საანგარიშგებო პერიოდის მოვლენები)



სტრატეგიის და მართვის პროექტები

დღის წესრიგთან დაკავშირებული მესამე კონსულტაცია და
ანგარიშგება მდგრადი განვითარების სფეროში

დღის წესრიგთან დაკავშირებული მესამე კონსულტაცია

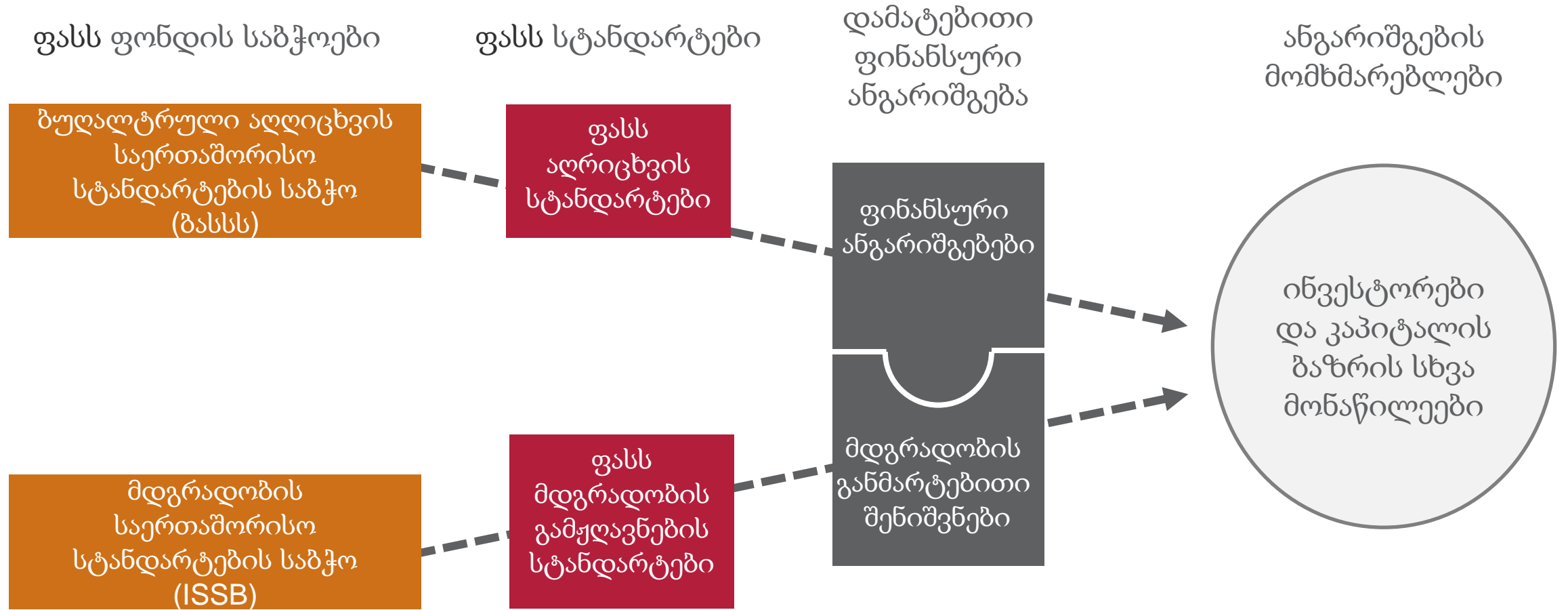


დღის წესრიგთან დაკავშირებული კონსულტაციების მიზანი

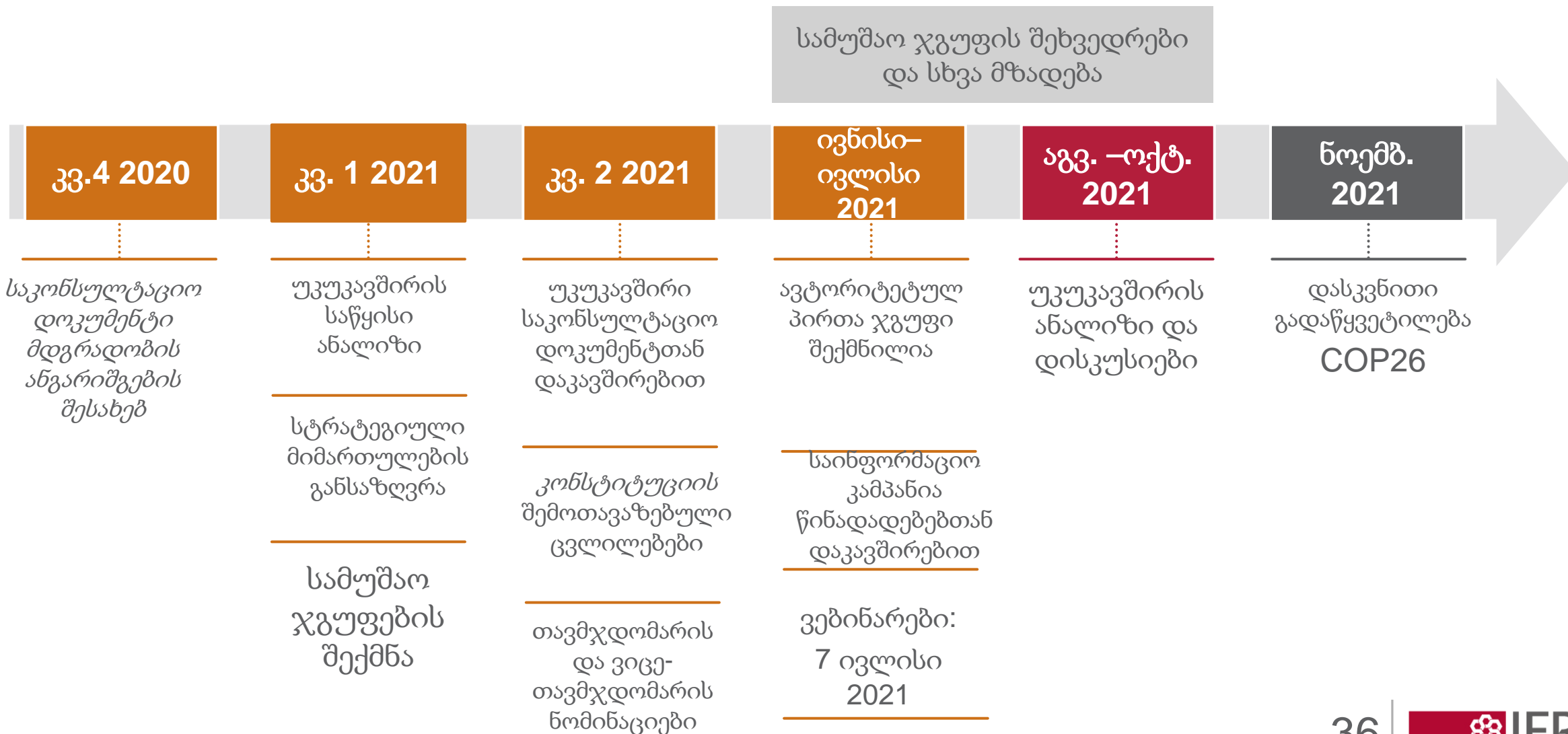
მოსაზრებების მოპოვება

- ბასსს-ის საქმიანობის სტრატეგიული მიმართულების და ბალანსის შესახებ
- კრიტერიუმები ფინანსური ანგარიშგების პრობლემების პრიორიტეტულობის განსასაზღვრად, რომელიც შეიძლება დაემატოს სამოქმედო გეგმას.
- ფინანსური ანგარიშგების ახალი საკითხები, რომლებიც შეიძლება პრიორიტეტად იქნეს მიჩნეული ბასსს-ის სამუშაო გეგმაში.

კაპიტალის ბაზრების მართვისთვის საჭირო ინფორმაცია



გზა COP26 -ისკენ





ხელმძღვანელობის
კომენტარები
განსახილველი პროექტის
მიმოხილვა



შესავალი

რას წარმოადგენს ხელმძღვანელობის კომენტარები?

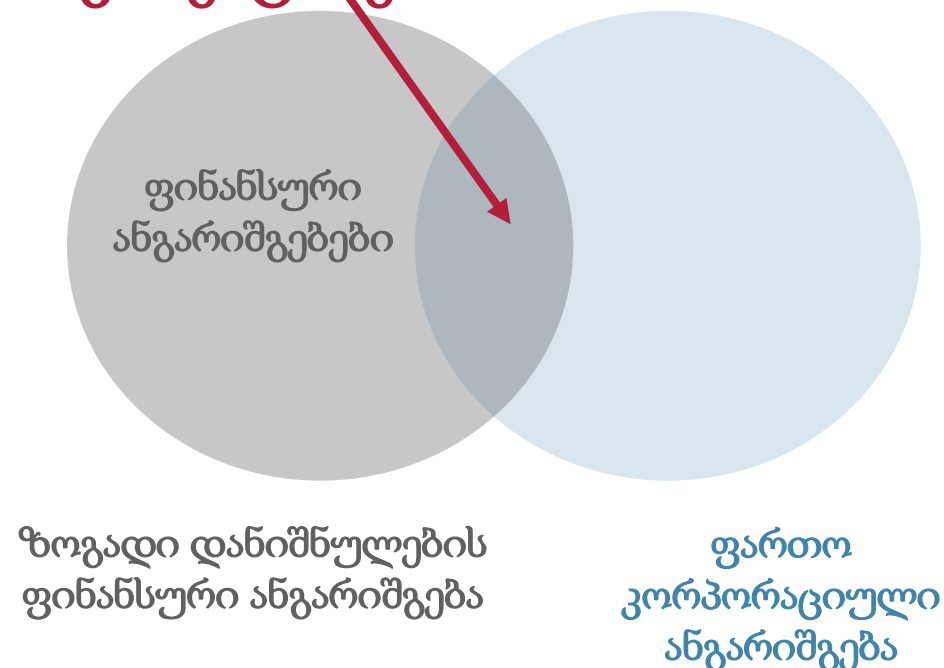


ფინანსური ანგარიში

- ავსებს ფინანსურ ანგარიშგებებს
- უზრუნველყოფს კომპანიის უნარის ანალიზს შექმნას ღირებულება და ფულადი ნაკადები
- გამიზნულია ინვესტორების და კრედიტორებისთვის
- შეიძლება სასარგებლო იყოს დაინტერესებული მხარეების ფართო სპექტრისთვის მაგრამ არ იყოს მათთვის გამიზნული

ფასს პრაქტიკის ანგარიშგება1
ხელმძღვანელობის კომენტარები

ხელმძღვანელობის კომენტარები



რატომ ახორციელებს ბასსს-ი პროექტს?



აღწერილობითი ანგარიშგების განვითარება

- ცნებები „საწარმოს ღირებულება“ და „ღირებულების შექმნა“
- ფოკუსირება რესურსებზე და ურთიერთობებზე არამატერიალური აქტივების ჩათვლით
- ახალი მოვლენები მდგრად ანგარიშგებაში



ინფორმაციული საჭიროებების ცვლილება

გაზრდილი მოთხოვნა ინფორმაციაზე შემდეგის შესახებ:

- გრძელვადიანი პერსპექტივები
- არამატერიალური აქტივები
- გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი საკითხები (ESG)




ნაკლოვანებები არსებულ საანგარიშგებო პრაქტიკაში

- ზედმეტად ზოგადი ინფორმაცია
- იმ საკითხებზე ფოკუსირების არარსებობა, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის პერსპექტივებისთვის
- მოკლევადიანი ფოკუსირება
- ფრაგმენტაცია
- ბალანსის არარსებობა


რის მიღწევას ისახავს მიზნად ბასსს-ი?

 ინოვაციების კონსოლიდაცია

 კაპიტალის გლობალური ბაზრების საჭიროებების დაკმაყოფილება

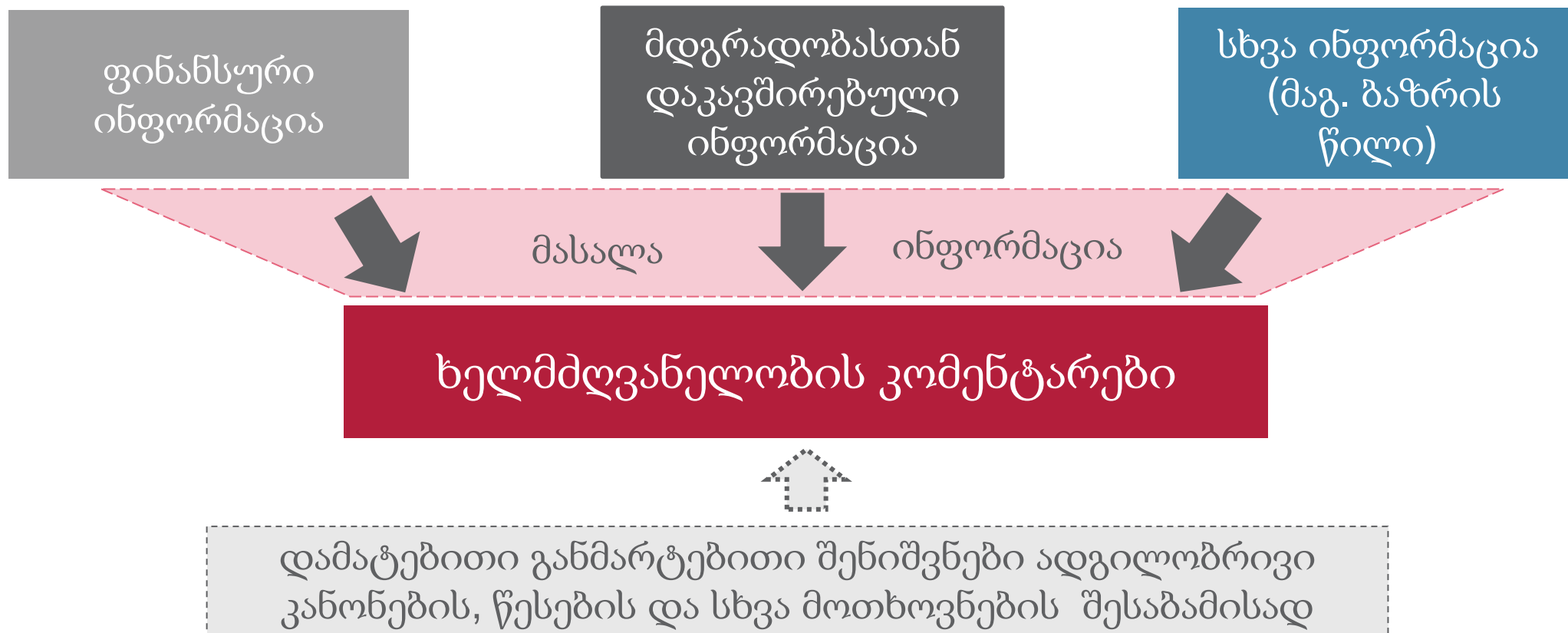
 მაღალი ხარისხის თანმიმდევრული გლობალური ანგარიშგება



 **ყოველსმომცველი ჩარჩო, რომელიც ფოკუსირებულია ინვესტორებზე და კრედიტორების საინფორმაციო საჭიროებებზე**

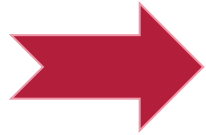
<p>მოქნილი, რომ მენეჯმენტს მისცეს კომპანიის უნიკალური ისტორიის გადმოცემის შესაძლებლობა ერთიან ანგარიშში</p>	<p>მტკიცე რომ შესაძლებელი გახდეს კანონშესაბამისობის შეფასება</p>	<p>თავსებადი ახალ კანონებთან და წესებთან და სხვა აღწერილობითი საანგარიშგებო მოთხოვნები</p>
---	--	--

ფოკუსწერტილი კავშირისთვის

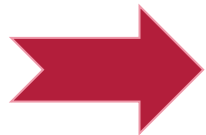


შეუძლია ანგარიშგების არხის უზრუნველყოფა ინფორმაციისთვის, რომელიც მოთხოვნილ უნდა იქნეს მდგრადობის ახალი საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ.

ვინ გამოიყენებს ახალ საფუძვლებს?



კანონის ადგილობრივმა მარეგულირებლებმა ან შემმუშავებლებმა შეიძლება გადაწყვიტონ შესაბამისობის მოთხოვნა



კომპანიებმა შეიძლება აირჩიონ შესაბამისობა მაშინაც კი თუ ამის მოთხოვნა არ არსებობს



კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები შეიძლება შესაბამისობაში იყოს ფასს სტანდარტებთან მაშინაც კი თუ :

- მათ თან არ ახლავს ხელმძღვანელობის კომენტარები
- ხელმძღვანელობის კომენტარები არ შეესაბამება პრაქტიკის ანგარიშგებას



შესაბამისობის ანგარიშგება

უპირობო

- შეესაბამება ყველა მოთხოვნას

პირობითი

- შეესაბამება ზოგიერთ, მაგრამ არა ყველა მოთხოვნას
 - უნდა განისაზღვროს გადახვევები და მათი მიზეზები



წინადადებები
განსახილველ პროექტში

მიზნებზე დამყარებული მიდგომა

მენეჯმენტის კომენტარების მიზანი

გამჟღავნების მიზნები შინაარსის სფეროებისთვის

სათაურის მიზანი

შეფასების მიზნები

კონკრეტული მიზნები

ინფორმაციის შერჩევა და წარდგენა

გრძელვადიანი პერსპექტივები, არამატერიალური აქტივები და გარემოს დაცვის, სოციალური და მმართველობის საკითხები

შინაარსის სფეროები

- ბიზნესმოდელი
- სტრატეგია
- რესურსები და ურთიერთობები
- რისკები
- გარემო
- ფინანსური საქმიანობა და ფინანსური პოზიცია

ფოკუსირება ძირითად საკითხებზე

გამჟღავნების მიზნები: ბიზნესმოდელის მაგალითი

გამჟღავნების მიზნები

სათაურის მიზანი

ბიზნესმოდელი

ინვესტორებისა და კრედიტორებისთვის საშუალების მიცემა გაერკვნენ:

- როგორ ქმნის კომპანიის ბიზნესმოდელი ღირებულებას და ფულად ნაკადებს

შეფასების მიზნები

რატომ
?

უზრუნველყოფს საკმარის საფუძველს ინვესტორებისა და კრედიტორებისთვის შემდეგის შესაფასებლად:

- რამდენად ეფექტურია კომპანიის ბიზნესმოდელი
- რამდენად მასშტაბირებადი და ადაპტირებადი არის
- რამდენად მდგრადი და გამძლეა ის

კონკრეტული მიზნები

რა?

ინვესტორებისა და კრედიტორებისთვის საშუალების მიცემა გაერკვნენ შემდეგ საკითხებში:

- კომპანიის ოპერაციების დიაპაზონი, ბუნება და მასშტაბი
- ღირებულების შექმნის და ფულადი ნაკადების გენერაციის ციკლი
- კომპანიის საქმიანობის გარემოსდაცვითი და სოციალური ზემოქმედება
- პროგრესი კომპანიის ბიზნესმოდელის მართვაში



განსახილველი პროექტის მე-11 თავში შეჯამებულია გამჟღავნების მიზნები შინაარსის ყველა სფეროსთვის

არსებითობა და ფოკუსირება ძირითად საკითხებზე

შემოთავაზებული ინსტრუმენტები მომზადებაზე მომუშავე პირების დასახმარებლად არსებითი ინფორმაციის იდენტიფიკაციაში

ძირითადი საკითხები

ფუნდამენტურია კომპანიის უნარისთვის შექმნას ღირებულება და ფულადი ნაკადები, მათ შორის გრძელვადიან პერიოდში

სავარაუდოდ მონიტორინგი და მართვა მენეჯმენტის მიერ

სავარაუდოდ გავრცელებულია და უკავშირდება შინაარსის ერთზე მეტ სფეროს



ინფორმაციის დიდი ნაწილი (მაგრამ არა სულ) ინვესტორებს და კრედიტორებს აწვდის ინფორმაციას ძირითადი საკითხების შესახებ

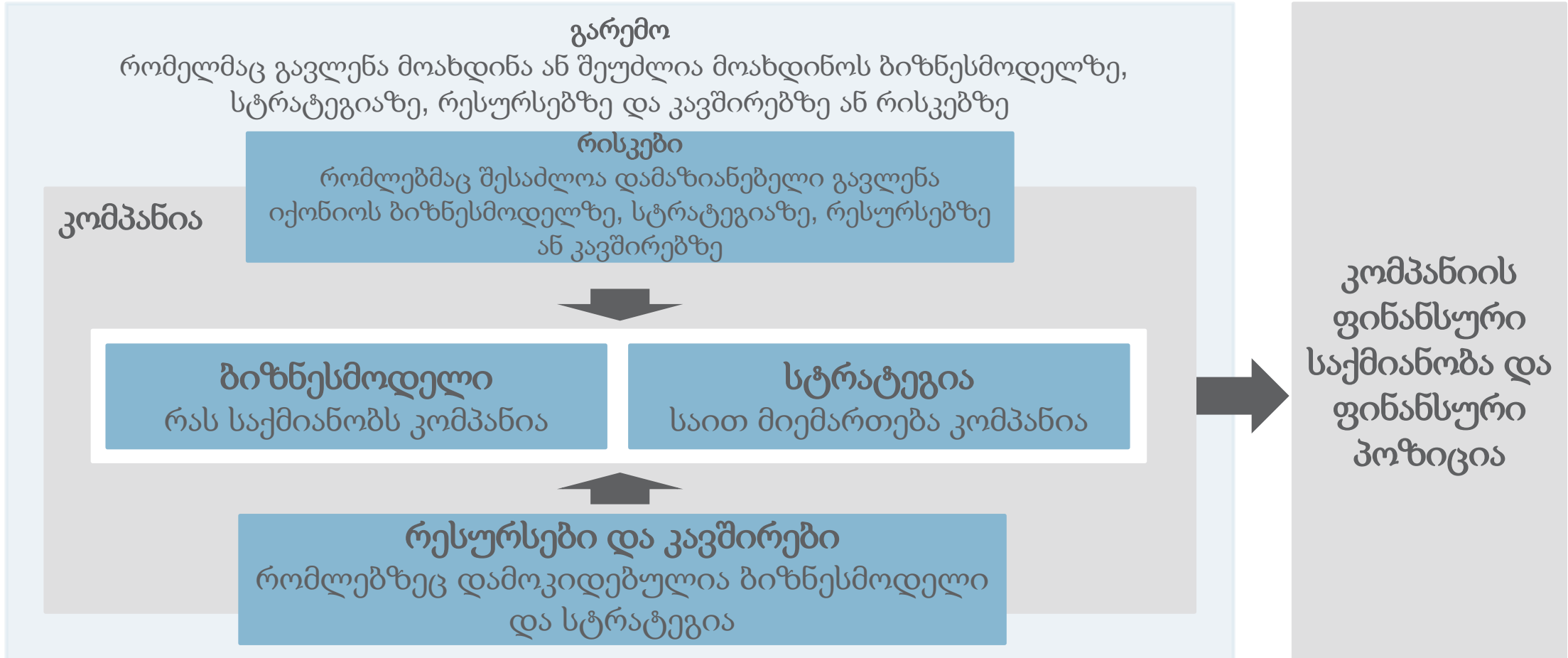
სხვა

- გამჟღავნების მიზნები და მაგალითები, რომლებიც შესაძლოა არსებითი იყოს
- მითითებები, რომ ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი
- მითითებები აგრეგირებასთან დაკავშირებით
- მითითებები გაურკვეველი სამომავლო მოვლენების შესახებ

კავშირები შინაარსის სფეროებს შორის



ფინანსური, მდგრადობასთან დაკავშირებული და სხვა არსებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ



გრძელვადიანი პერსპექტივები, არამატერიალური აქტივები და გარემოს დაცვის, სოციალური და მმართველობის საკითხები

კომპანიებზე განსხვავებული ზემოქმედება → საჭიროა დისკუსია მენეჯმენტის კომენტარების მიხედვით



გამოყოფილი დანართი

- მოთხოვნების მიმოხილვა და მითითებები ინფორმაციის მიწოდებისას გასათვალისწინებლად შემდეგის შესახებ:
 - საკითხები, რომლებმაც შესაძლოა გავლენა იქონიონ კომპანიის გრძელვადიან პერსპექტივებზე
 - არამატერიალური რესურსები და კავშირები
 - გარემოსდაცვითი და სოციალური საკითხები
- გამოყენების მაგალითები აღწერილ ფაქტებში

ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისთვის წარმოებს არსებითობის შემთხვევაში



მდგრადობასთან დაკავშირებული საფუძვლები:

სხვა

- შეუძლია დახმარება ინფორმაციის იდენტიფიკაციაში რომელიც შეიძლება არსებითი იყოს
- ამ საფუძვლებით მითითებული ინფორმაცია შეიძლება ასევე შეტანილ იქნეს თუ არ ფარავს არსებით ინფორმაციას

სასარგებლო ინფორმაციის ატრიბუტები

სისრულე	ბალანსი	სიზუსტე
სიცხადე და ლაკონურობა	შესადარისობა	გადამოწმების შესაძლებლობა



თანმიმდევრულობა

კონცეპტუალური საფუძვლების მიხედვით

გამარტივებული ტერმინოლოგია

ზოგიერთი დამატებითი მითითებები

- მენეჯმენტის კომენტარების ფარგლებში
- კომპანიის ანგარიშების მიხედვით

საზომი

კომპანიისთვის სპეციფიკური

- არსებითი ინფორმაცია, რომელიც სავარაუდოდ მოიცავს საზომს, რომელსაც მენეჯმენტი იყენებს:
 - ძირითადი საკითხების მონიტორინგისთვის
 - პროგრესის შესაფასებლად აღნიშნული საკითხების მართვაში
- დამოკიდებულია კომპანიის საქმიანობაზე და დარგზე, რომელშიც საქმიანობს

განსახილველი პროექტი გვთავაზობს

საზომის მაგალითები შინაარსის თითოეული სფეროსთვის

ბიზნესმოდელის საზომისთვის შეიძლება უკავშირდებოდეს:

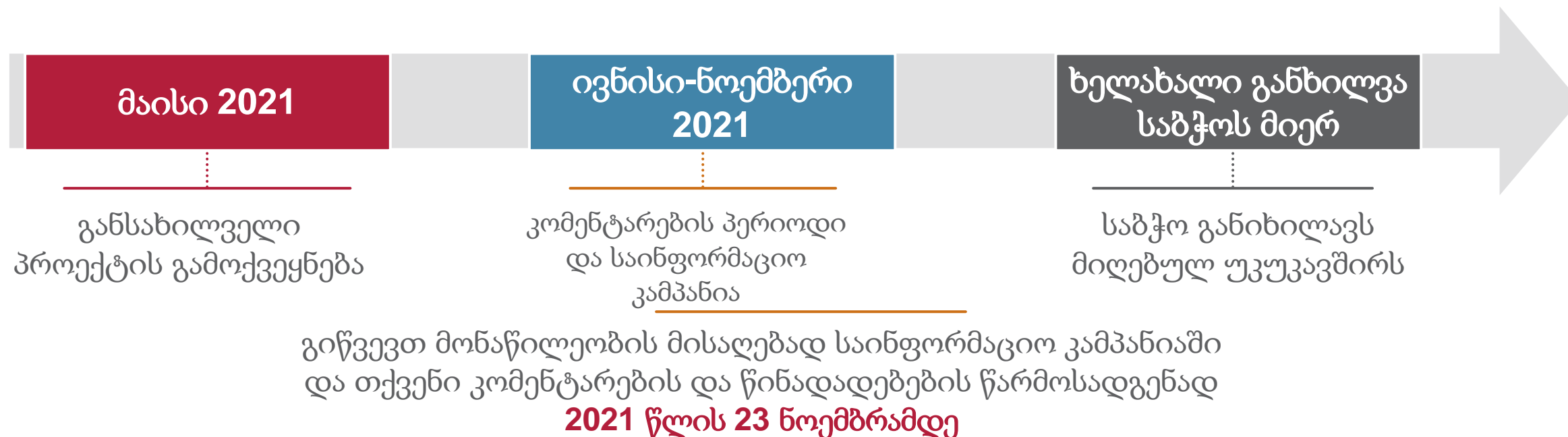
- კომპანიის საქმიანობის მასშტაბს
- ოპერაციებში გამოყენებულ რესურსებს
- კომპანიის გარემოსდაცვით და სოციალურ ზემოქმედებას
- ზემოქმედების გავლენას კომპანიაზე

საზომის მოთხოვნები

უკავშირდება:

- სიცხადეს და სიზუსტეს
- შესაძარისობას
- თანმიმდევრულობას

მომდევნო ნაბიჯები



- პროექტის ინფორმაცია <https://www.IFRS.org/projects/work-plan/management-commentary/>
- განსახილველი პროექტი იხილეთ [აქ](#)
- განსახილველი პროექტის წინადადებების შემაჯამებელი წინადადებები იხილეთ [აქ](#)

შემოგვიერთდით „ონლაინ“



www.IFRS.org



IFRS Foundation | International Accounting Standards Board



@IFRSFoundation



IFRS Foundation



IFRS Foundation

Join our team: www.IFRS.org/about-us/contact-us/careers