



სარეკომენდაციო პითითება ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგების წარდგენასთან დაკავშირებით

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მე-6 მუხლის 1-ლი პუნქტის, მე-7 მუხლის 1-ლი და მე-12 პუნქტების, მე-9 მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად, სდპ, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები და პირველი და მეორე კატეგორიების ჯგუფები ვალდებული არიან, უზრუნველყონ საკუთარი ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომლის წარდგენაც სამსახურისთვის ევალეზებათ დაუყოვნებლივ, მაგრამ არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა¹. აღნიშნული სუბიექტები ვალდებული არიან ასევე, მოამზადონ და კანონით დადგენილ ვადაში სამსახურს წარუდგინონ მმართველობის (მათ შორის კონსოლიდირებული) ანგარიშგება.

მშობელი საწარმო, რომელიც კანონის თანახმად ვალდებულია წარადგინოს აუდიტირებული ინდივიდუალური და აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ასევე ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ან ნებაყოფლობით წარადგენს მათ, უფლებამოსილია წარადგინოს მხოლოდ ერთი აუდიტირებული ფინანსური და შესაბამისი მმართველობის ანგარიშგება, თუ მისი ყველა შვილობილი საწარმო არაარსებითია² როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ ფინანსურ და ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი. ასეთ შემთხვევაში, კონკრეტული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგების წარუდგენლობის მიზეზი ახსნილი უნდა იყოს საწარმოს მიერ უშუალოდ წარმოდგენილ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებასა და აუდიტორულ დასკვნაში (მოსაზრებაში), რომელიც თან ერთვის ამ ანგარიშგებებს.

ასევე, შესაძლებელია მშობელმა საწარმომ ფინანსური და მმართველობის იმ ანგარიშგების ნაცვლად, რომელსაც არ წარადგენს, წარმოადგინოს საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ხელმოწერილი ოფიციალური წერილი, რომელშიც განმარტებული იქნება შესაბამისი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგების წარუდგენლობის მიზეზი (არაარსებითი სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებს შორის). ამასთან, წერილს თან უნდა ერთვის აუდიტის განმახორციელებელი პირის ხელმოწერა და მტკიცება, რომლითაც დასტურდება ზემოაღნიშნული ინფორმაციის სისწორე.

წერილი მშობელმა საწარმომ უნდა წარმოადგინოს ერთ დოკუმენტში (მმართველობის ანგარიშგების შემთხვევაში - ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად), „pdf“ ფორმატში, რომელშიც შესაძლებელია ტექსტის ძიება, მონიშვნა და კოპირება, ხოლო ის გვერდები, რომლებზეც მოცემულია პირადი ხელმოწერები, დამატებით, წარმოდგენილი უნდა იყოს ამავე დოკუმენტში, შესაბამის ხელმოწერულ გვერდებამდე ან გვერდების შემდგომ, დასკანერებულ „pdf“ ფორმატში.

ზემოაღნიშნულის გარდა, მმართველობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, თუ კანონით მოთხოვნილი ინდივიდუალური ან კონსოლიდირებული ინფორმაცია ჯგუფის მშობელი საწარმოს მიერ სამსახურისთვის წარდგენილ მმართველობის ანგარიშგებაშია ასახული, მაშინ შვილობილი საწარმო, რომელსაც კანონით მოეთხოვება ინდივიდუალური ან/და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ან ნებაყოფლობით ამზადებს მათ, უფლებამოსილია დუბლირების თავიდან აცილების მიზნით ნათელი და კონკრეტული მითითება გააკეთოს აღნიშნულ ინფორმაციაზე საკუთარი ინდივიდუალური ან/და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შესაბამის ნაწილში. აღნიშნულ დოკუმენტზე აუდიტორმა უნდა გამოთქვას მოსაზრება კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად.

სუბიექტის მიერ ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგების ასეთი ფორმით წარდგენა ჩაითვლება კანონის მოთხოვნების შესრულებად.

¹ იგივე პრინციპი გავრცელდება იმ საწარმოებზეც, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი არ ემთხვევა კალენდარულ წელს შესაბამისი საანგარიშგებო თარიღების გათვალისწინებით.

² არსებითობა განიმარტება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.