**მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი**

**სტანდარტის სტრუქტურა**

1. მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი  დალაგებულია თემების მიხედვით და თითოეული თემა ცალკე განყოფილებაშია განხილული. თითოეული განყოფილება შედგება პუნქტებისგან. პუნქტების ნომრებს xx.yy ფორმატი აქვს, სადაც xx არის განყოფილების ნომერი, ხოლო yy არის ამ განყოფილებაში პუნქტის ნომერი.
2. მეოთხე კატეგორიის საწარმოების სტანდარტის ყველა პუნქტს თანაბარი იურიდიული ძალა აქვს.

**1-ლი განყოფილება** – ***მოქმედების სფერო***

**სტანდარტის მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი (შემდგომ - სტან­დარტი) ვრცელდება მეოთხე კატეგორიის საწარმოთა (შემდგომ - საწარმო) **ინდივიდუალურ** ფინანსურ ანგარიშგებებზე (შემდგომ - ფინანსური ანგარიშგება), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საწარმო იყენებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (შემდგომ - ფასს სტანდარტები), ან მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს (შემდგომ - მსს ფასს სტანდარტი) „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარი­შგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) შესაბამისად.
	2. მეოთხე კატეგო­რიის საწარმო განიმარტება კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ტ“ ქვეპუნქტის შესაბამისად.

**ძალაში შესვლის თარიღი**

* 1. საწარმომ წინამდებარე სტანდარტი უნდა გამოიყენოს 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიო­დებისთვის. ნებადართულია წინამდებარე სტანდარტის ვადამდელი გამოყენება.

**მე-2 განყოფილება** – ***დაშვებები და ძირითადი პრინციპები***

**მოქმედების სფერო**

* 1. ამ განყოფილებაში აღწერილია ის დაშვებები და ძირითადი პრინციპები, რომლებიც საფუძვლად უდევს საწარმოების ოპერაციების აღიარებასა და შეფასებას წინამდებარე სტანდარტის ფარგლებში.

**საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების მიზანი**

* 1. საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, წარსული ოპერაციების გათვალისწინებით, საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ ისეთი ინფორმაციის მიწოდება, რომელიც სასარგებ­ლო იქნება ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად და კორპო­რაციული მართვის გაუმჯობესებისათვის.

**უტყუარი და სამართლიანი თვალსაზრისის დაშვება**

* 1. წინამდებარე სტანდარტის ფარგლებში მოქმედებს დაშვება, რომ ამ სტანდარტის შესაბამისად შედგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარ და სამართლიან ინფორმაციას იძლევა საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის ფინა­ნსური შედეგების შესახებ.

**ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი პრინციპები**

* 1. საწარმომ ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოამზადოს 2.5-2.8 პუნქტებში ჩამოყალიბებულ ძირითა­დ პრინციპებზე დაყრდნობით.
	2. **ფუნქციონირებადობის პრინციპით აღრიცხვა** – ამ პრინციპით აღრიცხვა მართებულია, თუ ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებულია, ასე რომ მოიქცეს.
	3. **დარიცხვის მეთოდი** – აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის აღიარება მაშინ, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ამ ელემენტებისთვის დადგენილ განმარტებებსა და აღიარების კრიტერიუმებს.
	4. **წინდახედულობა** – (i) შეიძლება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული მოგების აღიარება; (ii) უნდა აღიარდეს მოცემული ან წინა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში წარმოქმნილი ყველა ვალდებულება, მაშინაც კი, როდესაც ამგვარი ვალდებულებების წარმოქმნა ცხადი გახდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღსა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის (შემდგომ – სამსახური) ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღებს შორის პერიოდში; და (iii) უნდა აღიარდეს ყველა აქტივის გაუფასურება.
	5. **არსებითობა** – ინფორმაცია არსებითია, თუ მის გამოტოვებას ან არასწორად წარდგენას ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში, შეუძლია გავლენა იქონიოს საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მომხმარებლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. არსებითობა დამოკიდებულია გამოტოვებული ან არასწორად წარმოდგენილი ინფორმაციის სიდიდესა და ხასიათზე, რისი განხილვაც უნდა ხდებოდეს შესაბამისი გარემოებების გათვალისწინებით.

**ფინანსური მდგომარეობის ელემენტები**

* 1. **აქტივი** – რესურსი, რომელსაც საწარმო აკონტროლებს წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და რის საფუძველზეც საწარმო მომავალში მოელის ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.
	2. **ვალდებულება** – საწარმოს ისეთი ვალდებულება, რომელიც წარ­მო­იქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დაფარვა მოსა­ლო­დნელია, რომ გამოიწვევს ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესუ­რსების გასვლას საწარმოდან.
	3. **საკუთარი კაპიტალი** – საწარმოს აქტივების ის ნაწილი, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ.

**ფინანსური შედეგების ელემენტები**

* 1. **შემოსავალი** – ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების შემოდინების ან ხარისხის გაუმჯობესების, ან ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც იწვევს საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ზრდას, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეთა მიერ საკუთარ კაპიტალში განხორციელებულ დამატებით შენატანებთან.
	2. **ხარჯები** – ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიო­დის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან აქტივების ხარისხის გაუარესების, ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც იწვევს საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებას, რომელიც დაკავში­რებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებასთან.
	3. მოგება ან ზარალი არის საწარმოს საქმიანობის შედეგი, სხვაობა ერთსა და იმავე პერიოდის შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის, ამიტომ იგი არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების ცალკე ელემენტს.

**ელემენტების აღიარება**

* 1. აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავ­ლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

 (ა) მოსალოდნელია ამ მუხლთან დაკავშირებული მომავალი ეკონო­მიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და

(ბ) მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

* 1. **მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა.** მომავალი ეკონომი­კური სარგებლის შემოდინება/გადინების ალბათობის შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიო­დის ბოლოს არსებულ იმ პირობებს ან/და მტკიცებულებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება თითოეული ინდივიდუა­ლურად არსებითი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად არაარსებითი მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.
	2. **საიმედოდ შეფასება.** ხშირ შემთხვევაში, მუხლის თვითღირებულება ან ღირებულება ცნობილია, სხვა შემთხვევაში უნდა შეფასდეს. გონივ­რული შეფასებების გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის მნიშვნელოვანი ნაწილია და არ ამცირებს მის საიმედოობას. ინფორ­მაცია საიმედოა მაშინ, თუ იგი არ შეიცავს არსებით შეცდომას, არ არის მიკერძოებული და სამართლიანად აჩვენებს იმას, რის საჩვენებ­ლადაც არის გამიზნული, ან რასაც უნდა აჩვენებდეს, გონივრული მოლოდინის ფარგლებში.

2.18 სტანდარ­ტით ნებადართული არ არის **ფინან­სური მდგომარეობის ანგარიშგებაში** ისეთი მუხლების აღიარება, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების** რომელიმე ელემენტის განმარტებას.

**შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას**

* 1. თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები თვითღირებულებით უნდა შეაფასოს. იშვიათ გარემოებებში, წინამდე­ბარე სტანდარტით მოითხოვება საწარმოს მიერ აქტივის ან ვალდებულების თვითღი­რე­ბულების შეფასება აღიარების თარიღის მდგო­მა­რე­ობით განსაზღვრული მისი საბაზრო ღირებულების საიმედოდ შეფა­სების საფუძველზე.

**თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება**

* 1. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აქტივების ხელახალი შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო მეტი ღირებულებით, რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებასაც საწარმო მოელის აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.
	2. **არაფინანსური აქტივები** – როგორც წესი, ფასდება თვითღირებუ­ლებით, დაგროვილი ცვეთისა/ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუ ასეთი არსებობს) გამოკლებით (იხ. მე-9 განყოფილება - „*არაფინანსური აქტივების გაუფა­სუ­რება“).*
	3. **ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები** – გარდა სხვა საწარმოების წილობრივ ინსტრუმენტებში ფლობილი ინვესტიციებისა, ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია დარი­ცხული მისაღები პროცენტით, ხოლო ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, ასევე დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს (იხ. მე-5 განყოფილება *-„ფინანსური ინსტრუმენტები“*).
	4. **წილობრივი ინვესტიციები** – ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგრო­ვილი გაუფასურების ზარალი, თუ ასეთი არსებობს.
	5. **ვალდებულებები, გარდა ფინანსური ვალდებულებებისა** – როგორც წესი, ფასდება საწარმოს მიერ იმ თანხის ოდენობის საიმედოდ შეფასებით, რომელიც საჭირო იქნებოდა ვალდებულების შესასრუ­ლებლად საანგა­რიშგებო თარიღი­ს მდგომარეობით.
	6. **ანაზღაურებადი ღირებულება -** თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის აქტივიდან.

**ურთიერთგადაფარვა**

* 1. საწარმოსთვის დაუშვებელია აქტივებისა და ვალდებულებების ან შემოსავლებისა და ხარჯების ურთიერთგა­დაფარვა, თუ ეს არ მოით­ხოვება, ან ნებადართული არ არის წინამდებარე სტანდარტით.

**მე-3 განყოფილება** – ***ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა***

**მოქმედების სფერო**

* 1. ამ განყოფილებაში ახსნილია, რას გულისხმობს სტანდარტის მოთხოვ­ნებთან შესაბამისობა, რას მოიცავს საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი და როგორ უნდა განხორციელდეს **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების,** **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგების**, **ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა** (ამ უკანასკნელის წარდგენის შემთხვევაში) და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების წარდგენა.

**განცხადება სტანდარტთან შესაბამისობის შესახებ**

* 1. ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც შედგენილია ამ სტანდარტის შესაბამისად, **ფინანსური მდგომარე­ობის ანგარიშგებაში** თვალსაჩინო ადგილზე მითითებული უნდა იყოს, რომ ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

**ანგარიშგების წარდგენის პერიოდულობა**

* 1. კანონის თანახმად, საწარმომ ყოველწლიურად უნდა წარადგინოს ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი (მათ შორის, შესადარისი ინფორმაცია), 3.8 და 3.9 პუნქტების შესაბამისად.

**საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასება**

* 1. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში საწარმოს ხელმძ­ღვანე­ლობამ უნდა შეაფასოს, აქვს თუ არა საწარმოს საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. ანალიზისას ხელმძღვანელობამ უნდა გაითვალისწინოს ნებისმიერი ხელმისაწვდომი საპროგნოზო ინფორმაცია საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ. საპროგნოზო ინფორმაცია უნდა მოიცავდეს ბოლო საანგარიშგებო თარიღი­დან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს.
	2. როდესაც ხელმძღვანელობა დაადგენს, რომ საწარმო არ არის ფუნქციონირებადი საწარმო, მან ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოამზადოს ანაზღაურებადი ღირებულების საფუძვლით, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ლიკვიდაციის პროცედურა ჯერ არ დაწყებულა. აღნიშნული საფუძველი ითვალისწინებს რომ, აქტივები შეფასებულია ანაზღაურებადი ღირებულებით და ვალდებულებები შეფასებულია იმ თანხის ოდენობით, რაც საჭიროა ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის მდგოამრეობით.
	3. თუ ფინანსური ანგარიშგების შედგენას გადაწყვეტს საწარმო, რომელიც ლიკვიდაციის პროცესში იმყოფება, მან ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოამზადოს ანაზღაურებადი ღირებულების საფუძვლით,

**არსებითობა და აგრეგირება**

* 1. საწარმომ, **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების,**  **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის** (ამ უკანასკნელის წარდგენის შემთხვევაში) განსაზღვრული მუხლების ფარგლებში, ცალ-ცალკე უნდა წარმოადგინოს ყველა არსებითი მუხლი, ხოლო არაარსებითი მუხლები აგრეგირებულად.

**ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი**

* 1. საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი უნდა მოიცავდეს:

(ა) საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით შედგენილ **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას,** რომელსაც ბოლოში დაერთვის შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები; და

(ბ) **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებას**.

საწარმო უფლებამოსილია, ასევე წარადგინოს **ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**.

* 1. თუ წინამდებარე სტანდარტით  სხვა რამ არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის, საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა ასახოს გასული პერიოდის შესადარისი ინფორმაცია, მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარდგენილი ყველა ციფრობრივი მონაცემისთვის.

**დამატებითი ინფორმაცია**

* 1. საწარმომ თვალსაჩინოდ უნდა გამიჯნოს ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის თითოეული შემადგენელი ნაწილი. ამასთან, წარმოდგენილი ინფორმაციის გასაგებად, ნათლად მიუთითოს შემდეგი ინფორმაცია და გაიმეოროს კიდეც, თუ ამის გაკეთება აუცილებელია:

(ა) საწარმოს დასახელება და წინა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მისი სახელწოდების ნებისმიერი ცვლილება;

(ბ) საწარმოს ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა;

(გ) საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღი და ფინანსური ანგარიშგებით მოცული პერიოდი;

(დ) მიუთითოს, რომ თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებული და წარდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში; და

(ე) საწარმოს იურიდიული მისამართი.

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

* 1. საწარმომ **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება** მოცემული ფორმატით უნდა წარადგინოს და, არსებითობის გათვალისწინებით, ცალ-ცალკე წარმოადგინოს შემდეგი მუხლები:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **აქტივები** |  | **საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები** |  |
| ფულადი სახსრები | X | სავაჭრო ვალდებულებები | X |
| სავაჭრო მოთხოვნები | X | ანარიცხები | X |
| გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | X | ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | X |
| მარაგები | **XX** | საგადასახადო ვალდებულებები | X |
| -მზა პროდუქცია | X | დარიცხული ხარჯები და სხვა გადავადებული შემოსავალი  | X |
| **-**სხვა | X | მესაკუთრეებისგან ნასესხები თანხები | X |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | X | ბანკებისგან ნასესხები თანხები | X |
| ბიოლოგიური აქტივები | **XX** | სხვა ნასესხები თანხები | X |
| - თვითღირებულების მოდელით | X | სხვა ვალდებულებები | X |
| - გასაყიდი ფასის მოდელით | X | **სულ ვალდებულებები** | **XX** |
| ძირითადი საშუალებები | **XX** | **საკუთარი კაპიტალი** |  |
|  - მიწა | X | საკუთარი კაპიტალი (სს-ისთვის სააქციო კაპიტალი) | X |
|  - შენობა-ნაგებობები | X | საემისიო კაპიტალი | X/(X) |
|  - სხვა ძირითადი საშუალებები | X | გამოსყიდული საკუთარი აქციები | (X) |
|  - არამატერიალური აქტივები | X | გაუნაწილებელი მოგება | X/(X) |
|  - საიჯარო აქტივი საკუთრების გადაცემის პირობით | X | კაპიტალის სხვა მუხლები | X |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | X | **სულ საკუთარი კაპიტალი** | **XX** |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | X |  |  |
| კაპიტალი (გაუნაღდე­ბელი ნაწილი) | X |  |  |
| **სულ აქტივები** | **XX** | **სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები** | **XX** |
|  |  |  |  |

* 1. აქტივი მოკლევადიან აქტივად მიიჩნევა, თუ:

(ა) ძირითადად სავაჭრო დანიშნულებით გამოიყენება;

(ბ) ნავარაუდევია მისი რეალიზება საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

 (გ) იგი არის ფულადი სახსრები. გამონაკლისს წარმოადგენს ის შემთხვევა, როდესაც ფულადი სახსრების გაცვლა ან ვალდებუ­ლების შესასრულებლად გამოყენება შეზღუდუ­ლია საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, სულ მცირე, თორმეტი თვით მაინც.

**შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება**

* 1. საწარმომ **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწი­ლებელი მოგების ანგარიშგება** მოცემული ფორმატით უნდა წარადგინოს და, არსებითობის გათვალისწინებით, ცალ-ცალკე წარმოადგინოს შემდეგი მუხლები:

|  |  |
| --- | --- |
| **ნეტო ამონაგები** | **XX** |
|  - საქონლის გაყიდვიდან | X |
|  - მომსახურების გაწევიდან | X |
|  - სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | X |
|  - სხვა | X |
| **გაყიდვების თვითღირებულება** | **(XX)** |
| **საერთო მოგება** | **XX(XX)** |
|  |  |
| სხვა შემოსავალი  | X |
| ადმინისტრაციისა და გაყიდვების ხელფასების ხარჯი | (X) |
| ადმინისტრაციული დანიშნულებისა და ბიოლოგიური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი | (X) |
| გაუფასურების ხარჯი: | **(XX)** |
| - ფინანსური აქტივები | (X) |
| - მარაგები | (X) |
| - სხვა არაფინანსური აქტივები | (X) |
| საპროცენტო შემოსავალი | X |
| საპროცენტო ხარჯი | (X) |
| დივიდენდად გაცემული არაფულადი აქტივის საბაზრო ღირებულების კორექტირება | X/(X) |
| ცვლილება ბიოლოგიური აქტივის გასაყიდ ფასში | X/(X) |
| სხვა ხარჯები | (X) |
| **მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე** | **XX(XX)** |
| მოგების გადასახადი | X(X) |
| **საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი** | **XX(XX)** |
|  |  |
| საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული | X/(X) |
|  - გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი (წინა წლის საბოლოო ნაშთი) | X/(X) |
|  - გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა | X/(X) |
|  - გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გავლენა | X/(X) |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | (X) |
| **გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი** | **XX/(XX)** |
|  |  |

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

* 1. საწარმომ, რომელიც გადაწყვეტს **ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარდგენას,** უნდა გამოიყენოს პირდა­პირი მეთოდი და მოცემული ფორმატის დაცვით, არსებითობის გათვალის­წინებით, ცალკე წარმოადგინოს შემდეგი მუხლები:

|  |  |
| --- | --- |
| **საოპერაციო საქმიანობა** |  |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები | X |
| მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები | (X) |
| სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან | X/(X) |
| გადახდილი მოგების გადასახადი | (X) |
| **ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან** | **XX/(XX)** |
|  |  |
| **საინვესტიციო საქმიანობა** |  |
| ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის | (X) |
| ფულადი სახსრების გასვლა სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების შეძენისა და გაუმჯობესებისთვის  | (X) |
| სესხის (გაცემა) და შემდგომი დაბრუნება | X/(X) |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან | X |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან  | X |
| მიღებული პროცენტი | X |
| მიღებული დივიდენდები | X |
| სხვა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | X/(X) |
| **საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები** | **XX/(XX)** |
|  |  |
| **საფინანსო საქმიანობა** |  |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებიდან  | X |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა აღებული სესხებიდან | X |
| საკუთრების გადაცემის პირობის მქონე იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა | (X) |
| სასესხის ძირის გადახდა  | (X) |
| სესხის პროცენტის გადახდა | (X) |
| დივიდენდების გადახდა | (X) |
| სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან | X/(X) |
| **ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან**  | **XX/(XX)** |
| **ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში** | **XX/(XX)** |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის | X |
| სავალუტო კურსის ეფექტი | X/(X) |
| **ფულადი სახსრები წლის ბოლოს** | **XX** |

**განმარტებითი შენიშვნები**

* 1. საწარმოს განმარტებითი შენიშვნები უნდა მოიცავდეს მხოლოდ შემდეგ ინფორმაციას:

 (ა) ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულების, გარანტიის, ან პირობითი ვალდებულების **ჯამური თანხა,** რომლებიც ასახული არ არის **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში**, ასევე ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულების, გარანტიის, ან პირობითი ვალდებუ­ლების ხასიათისა და ფორმის **ცალ-ცალკე აღწერა** (შესაბამისი თანხის მითითებით), რომელიც მიეკუთვნება:

* 1. პენსიებს; და
	2. მის **მშობელ საწარმოს,** **შვილობილ საწარმოს** (მშობელი საწარმოს მიერ კონტროლირებული საწარმო, მათ შორის საბოლოო მშობელი საწარმოს ნებისმიერი შვილობილი საწარმო), ან **მეკავშირე საწარმოს** (ე.ი. საწარმო, რომლის საოპერაციო და ფინანსურ პოლიტიკაზე მას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. წინამდებარე სტანდარტის თანახმად, მნიშვნელოვანი გავლენა მაშინ არსებობს, როდესაც მეოთხე კატეგორიის საწარმო ფლობს მოცემული საწარმოს  ხმის უფლების 20%-ს ან მეტს).

 (ბ) ხელმძღვანელი და სამეთვალყურეო ორგანოების წევრებზე გაცემული ავანსებისა და კრედიტების თანხა, საპროცენტო განაკვეთის, ძირითადი პირობებისა და დაბრუნებული, ჩამოწერილი ან გაუქმებული თანხების ოდენობის მითითებით, ასევე მათი სახელით ნებისმიერი სახის გარანტიის მეშვეობით აღებული ვალდებულებების თანხისა და შესაბამისი გარანტიის თანხის (ოდენობის) მითითებით;

 (გ) ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენაზე ან გასხვისებაზე, რომელიც განახორციელა თვითონ საწარმომ ან მისი სახელით მოქმედმა სხვა პირმა, კერძოდ, სულ მცირე შემდეგი ინფორ­მაცია:

* 1. საანგარიშგებო პერიოდში აქციების ­შეძენის მიზეზები;
	2. საანგარიშგებო პერიოდში შეძენილი და გასხვისებული აქციების რაოდენობა და ნომინალური ღირებულება, ხოლო მისი არარსებობის შემთხვევაში – საბალანსო ღირებულება და განთავსებულ კაპიტალში აქციების წილობრივი მაჩვენებელი;
	3. აქციების შეძენისათვის ან გასხვისებისათვის განხორციე­ლე­ბუ­ლი საპასუხო შესრულება (ე.ი. შეძენის ან გაყიდვის შემთხვევაში - აქციებისათვის მიღებული ანაზღაურება);
	4. საანგარიშგებო პერიოდში შეძენილი და საკუთრებაში დატო­ვებული აქციების რაოდენობა და ნომინალური ღირებულება, ხოლო მისი არარსებობის შემთხვევაში – საბალანსო ღირებუ­ლება და განთავსებულ კაპიტალში აქციების წილობრივი მაჩვენებელი.

**მე-4 განყოფილება** – ***სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომები***

**მოქმედების სფერო**

* 1. ამ განყოფილებაში მოცემულია მითითებები სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩე­ვისა და გამოყენებისთვის, რომელიც გამოიყენება ფინანსური ანგარი­შგების შედგენისას. მითითებები ასევე ეხება სააღრიცხვო შეფასე­ბების ცვლილებებსა და წინა საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების შეცდომების გასწორებას.

**სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევა და გამოყენება**

* 1. სააღრიცხვო პოლიტიკა არის გარკვეული პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, წესებისა და პრაქტიკული მეთოდების ერთობლიობა, რომლებსაც საწარმო იყენებს ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და წარდგენის დროს.
	2. თუ წინამდებარე სტანდარტი არეგულირებს რომელიმე ოპერა­ციას, მოვლენას ან გარემოებას, საწარმომ უნდა გამოიყენოს ეს სტანდარტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სტან­დარტის ამა თუ იმ მოთხოვნის უგულებელყოფა არსებით გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
	3. თუ წინამდებარე სტანდარტი არ არეგულირებს რომელიმე ეკონომიკურ მოვლენას (მაგალითად, ოპერაციას, მოვლენას ან გარემოებას), საწარმოს ხელმძღვანელობამ უნდა იმსჯელოს, თვითონ შეიმუშაოს და გამოიყენოს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზე მიღებული ინფორმაცია:

 (ა) სამართლიანად ასახავს ეკონომიკურ მოვლენას;

 (ბ) გამოხატავს მის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას; და

 (გ) წინდახედულია.

* 1. ზედა პუნქტში აღწერილი მსჯელობისას ხელმძღვანელობამ უნდა გაითვა­ლისწინოს აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შესაბამისი განმარტებები, აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების საფუძვლები, ასევე ძირითადი პრინციპები, რომლებიც განხილულია მე-2 განყოფილებაში - „*საფუძვლები, დაშვებები და ძირითადი პრინციპები“*.
	2. საწარმომ უნდა შეარჩიოს სააღრიცხვო პოლიტიკა და თანამიმ­დევრულად გამოიყენოს მსგავსი ოპერაციების, მოვლე­ნე­ბისა და გარემოებებისთვის.

**ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში**

* 1. საწარმომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა შეცვალოს სააღრიცხვო პოლიტიკა, თუ ცვლილება:

 (ა) მოითხოვება წინამდებარე სტანდარტის ცვლილებებით; ან

 (ბ) გამოიწვევს ფინანსურ ანგარიშგებაში უფრო საიმედო და შესაფე­რისი ინფორმაციის ასახვას ამა თუ იმ ეკონომიკური მოვლენის გავლენის შესახებ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებზე.

* 1. საწარმომ წინამდებარე სტანდარტის მოთხოვნების ცვლილებით გამო­წვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება უნდა ასახოს ამ ცვლილების გარდამავალი დებულებების შესაბამისად, ასეთის არსე­ბობის შემთხვევაში, ხოლო სხვა მიზეზით გამოწვეული ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში უნდა აისახოს რეტროსპექტულად.
	2. გამარტივების მიზნით, მეოთხე კატეგორიის საწარმოებისთვის სააღრიცხვო პოლიტიკის რეტროსპექტულად გამოყენება ნიშნავს მხოლოდ მიმდინარე პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი საბალანსო ღირებულებების გადაანგარიშებას. შესაბამისად, საწარმოს არ მოეთხოვება შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. გასული პერიოდის მონაცემების ამგვარი კორექტირება ჯამურად უნდა აისახოს **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგების** შესაბამის მუხლში.

**ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში**

* 1. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება არის აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების, ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის, ან ცვეთის/ამორტიზაციის მეთოდის ცვლილება, რომელიც გამომდინარეობს აქტივებისა და ვალდებულებების არსებული მდგომარეობის, ან აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონო­მიკური სარგებლისა და ვალდებულებების შეფასებიდან.
	2. საწარმომ სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების გავლენა უნდა ასახოს **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში**:

(ა) მხოლოდ იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც განხორციელდა ცვლი­ლება, თუ ეს ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდზე; ან

(ბ) იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც განხორციელდა ცვლი­ლება და მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებშიც, თუ ეს ცვლილება მომავალ პერიოდებზეც ახდენს გავლენას.

4.12 ამასთან, თუ სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება იწვევს აქტივის, ვალდებულების ან საკუთარი კაპიტალის რომელიმე მუხლის საბალანსო ღირებულების ცვლილებას, საწარმომ ეს ცვლილება უნდა ასახოს შესაბამის მუხლებში იმავე საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც განხორციელდა ცვლილება.

**წინა საანგარიშგებო პერიოდ(ებ)ის შეცდომების გასწორება**

* 1. წინა საანგარიშგებო პერიოდ(ებ)ის შეცდომები არის საწარმოს წინა საანგარიშგებო პერიო­დ(ებ)ის ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ინფორმაციის გამოტოვება, რაც გამოიწვია იმ ფაქტმა, რომ საწარმომ არ გამოიყენა, ან არასწორად გამოიყენა სანდო ინფორმაცია, რომელიც:

(ა) ხელმისაწვდომი იყო იმ მომენტისათვის, როდესაც შესაბამისი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება სამსახურში წარადგინა; და

(ბ) გონივრულად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვა­ლი­სწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და წარდგენის დროს.

* 1. ამგვარ შეცდომებს განეკუთვნება მათემატიკური შეცდომების, სააღრი­ცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებული შეცდომების, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების, ან არასწორი ინტერპრეტაციისა და თაღლითობის შედეგები.
	2. შესაძლებლობის ფარგლებში, საწარმომ რეტროსპექტულად უნდა შეას­წოროს წინა საანგარიშგებო პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომა მისი გამოვლენის შემდეგ სამსახურისთვის წარდგენილ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში, 4.9 პუნქტის შესაბამისად.

**მე-5 განყოფილება** – ***ფინანსური ინსტრუმენტები***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სააღ­რიცხვო მიდგომას, რომლის მონაწილე მხარეც არის საწარმო, გარდა:

 (ა) ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც აკმაყოფილებს საწარმოს საკუთარი კაპიტალის განმარტებას (იხ. მე-12 განყოფილება - *„საკუთარ კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაციები მესაკუთრეებთან“*);

 (ბ) იჯარისა, რომელზეც ვრცელდება მე-10 განყოფილება („იჯარა“). თუმცა, 5.15–5.16 პუნ­ქტების აღიარების შეწყვეტასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ასევე ეხება მეიჯარის მიერ აღიარე­ბული საიჯარო მოთხოვნებისა და მოიჯარის მიერ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების აღია­რების შეწყვეტასაც, ხოლო 5.11–5.12 პუნქტების მოთხოვნები გაუფასურების შესახებ - მეიჯარის მიერ აღიარებულ საიჯარო მოთხოვნებსაც;

 (გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა, რომლებზეც ვრცელდება მე-11 განყოფილება - *„ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“* .

* 1. **ფინანსური ინსტრუმენტი** არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.
	2. **ფინანსური აქტივი** არის ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: (ა) ფულად სახსრებს; (ბ) სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს; ან (გ) სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებო უფლებას.
	3. **ფინანსური ვალდებულება** არის ნებისმიერი ვალდებულება, რომელიც წარმოადგენს სხვა მხარისთვის ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

**აღიარება**

* 1. საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ იგი ხდება მოცემული ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

**შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას**

* 1. საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპი­რველად აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებუ­ლებით, ხოლო თვითღი­რებულება ფასდება გარიგების ფასით, რომელიც არ მოიცავს გარიგების დანახარჯებს.
	2. სტანდარტის მიხედვით საწარმოთა გარიგების დანახარჯები მიჩნეულია არაარსებითად და აღიარდება ხარჯის სახით შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.
	3. თუმცა, როდესაც საწარმო სახელმწიფოსგან იღებს უპროცენტო, ან დაბალი საპროცენტო განაკვეთით სესხს, მან გარიგების ფასის დასადგენად უნდა გამოიყენოს 14.4 პუნქტი.
	4. ასევე, როდესაც საწარმო შემდგომი გადახდის პირობით ყიდულობს მარაგებს (იხ. მე-6 განყოფილება - „მარაგები“), გრძელვადიან აქტივებს (იხ. მე-7 განყოფილება – *„გრძელვადიანი აქტივები*“) ან სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებულ ბიოლო­გიურ აქტივებს (იხ. მე-8 განყოფილება – *„ბიოლოგიური აქტივები სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში*“), ან ყიდის საქონელს ან ეწევა მომსახურებას და **შემდგომი გადახდის ფასი** მეტია **დაუყოვ­ნებლივ გადახდის ფასზე** (იხ. პუნქტი 13.8), მაშინ გარიგების ფასი დაუყოვნებლივ გადახდის ფასია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარიგების თარიღისთვის.
	5. სხვაობა **შემდგომი გადახდის ფასსა** და **დაუყოვნებლივ გადახდის ფასს** შორის (5.8 პუნქტის შესაბამისად) ასახავს ფინანსურ ოპერაციას, რომელიც აღირიცხება წრფივი მეთოდით, როგორც საპროცენტო შემოსავალი (როდესაც საწარმო გამყიდველია, იხ. პუნქტი 5.12(ა)), ან საპროცენტო ხარჯი (როდესაც საწარმო მყიდველია), გადავადებული გადახდის პერიოდის განმავლობაში (იხ. პუნქტი 5.16).
	6. გარიგების დანახარჯები ხარჯის სახით აღიარდება გაწევისთანავე **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში** .

**ფინანსური აქტივების შეფასება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ**

* 1. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმომ ფინანსური აქტივები უნდა შეაფასოს შემდეგნაირად:

(ა) **ინვესტიციები სხვა საწარმოების წილობრივ ინსტრუმენტებში –** თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასუ­რების ზარალი;

(ბ) **ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივი** თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული თვითღირებულებით, რომელსაც:

1. ემატება აქტივის თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე აღიარებული საპროცენტო შემოსავალი;
2. აკლდება აქტივის თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები; და
3. აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხა.
	1. **საპროცენტო შემოსავალი** არის სხვაობა ხელშეკრულებით განსა­ზღვრულ მისაღებ მთლიან თანხასა და ფინანსური აქტივის თავდაპირველად აღია­რებულ თვითღირებულებას შორის. საწარმომ საპროცენტო შემოსავალი ხელ­შეკრულების ვადაზე უნდა გაანა­წილოს შემდეგ­ნაირად:

(ა) წრფივი მეთოდით ხელშეკრულების ვადის მიხედვით – ისეთი ოპერაციის­თვის, რომელიც განხორციელდა შემდგომი გადახდის პირობით და შემდგომი გადახდის ფასი მეტია დაუყოვ­ნებლივ გადახდის ფასზე (როგორც ეს აღწერილია 5.8 პუნქტში);

 (ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში – ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებუ­ლებასთან მიმართებით მუდმივი (უცვლელი) საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ამ მიზნისთვის შესაფერისი განაკვეთი, როგორც წესი, იქნება სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი.

* 1. საწარმომ თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღის მდგომარეობით უნდა შეაფასოს, არსებობს თუ არა რომელიმე ფინანსური აქტივის გაუფასუ­რების მტკიცებულება. თუ გაუფასურების ნიშნები არსებობს, საწარმომ საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით საიმედოდ უნდა შეაფასოს და განსაზღვროს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. თუ ეს ღირებულება ნაკლებია ფინასნური აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმომ, საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით, აღნიშნული სხვაობით უნდა შეამციროს აქტივის საბალანსო ღირებულება და ამგვარი გაუფასურების ზარალი, მაშინვე აღიაროს ხარჯის სახით **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში**.
	2. საწარმომ უნდა განახორციელოს ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის შემცირება (აღდგენა) იმ შემთხვევაში, თუ ადრე გაუფასურებული ფინანსური აქტივის საიმედოდ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება გაიზრდება ისეთი მოვლენის შედეგად, რომელიც მოხდა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ. აღდგენილი თანხა მაშინვე უნდა აღიარდეს შემოსავლის სახით **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.**

**ფინანსური ვალდებულებების შეფასება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ**

* 1. საწარმომ თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებები უნდა შეაფასოს თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული თვითღირებულებით, რომელსაც:

(ა) ემატება ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე აღიარებული საპროცენტო ხარჯი;

(ბ) აკლდება ვალდებულების თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე გადახდილი ძირისა და პროცენტის თანხები.

* 1. **საპროცენტო ხარჯი** არის სხვაობა ხელშეკრულებით განსაზღვრულ გადასახდელ მთლიან თანხასა და ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველად აღია­­რებულ თვითღირებულებას შორის. საწარმომ საპროცე­ნტო ხარჯი ხელშეკრულების ვადაზე უნდა გაანაწილოს შემდეგნაირად:

(ა) წრფივი მეთოდით ხელშეკრულების ვადის მიხედვით - ისეთი ოპერაციის­თვის, რომელიც განხორციელდა შემდგომი გადახდის პირობით და შემდგომი გადახდის ფასი მეტია დაუყოვ­ნებლივ გადახდის ფასზე (როგორც ეს აღწერილია 5.8 პუნქტში);

(ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში – ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებუ­ლებასთან მიმართებით მუდმივი (უცვლელი) საპროცე­ნ­ტო განაკვეთის გამოყენებით. ამ მიზნისთვის შესაფერისი განა­კვე­თი, როგორც წესი, იქნება სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი.

**ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა**

* 1. საწარმომ ფინანსური აქტივის (ან ფინანსური აქტივის ნაწილის) აღიარება უნდა შეწყვიტოს მაშინ, როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გაუვა, ან ფულადი სახსრები უკვე მთლიანად მიღებული აქვს; ან

(ბ) დააკმაყოფილებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ, ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნებს.

* 1. ფინანსური აქტივის (ან ფინანსური აქტივის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი მაშინვე უნდა აღიარდეს, შემოსავლის ან ხარჯის, სახით შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.

**მე-6 განყოფილება** – ***მარაგები***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება მარაგების აღრიცხვას, გარდა:

(ა) დაუმთავრებელი მშენებლობისა, რომელიც წარმოიშობა სამშენებ­ლო ხელშეკრულების შესრულებისას, მათ შორის, სამშენებლო ხელშეკრულებებთან უშუალოდ დაკავშირებული მომსახურების ხელშეკრულებებისა (იხ. მე-13 განყოფილება – „*ამონაგები მომხმარე­ბლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“*); და

(ბ) ბიოლოგიური აქტივებისა, რომლებიც დაკავშირებულია სასოფ­ლო-სამეურნეო საქმიანობასა და სოფლის მეურნეობის პროდუქ­ციასთან ნაყოფის მიღების მომენტამდე (ნაყოფის მიღება არის ბიოლოგიური აქტივიდან პროდუქციის მოცილება, ან ბიოლოგიური აქტივის სიცოცხლის პროცესის შეწყვეტა.) (იხ. მე-8 განყოფილება - „*ბიოლოგიური აქტივები სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში“*).

* 1. მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც:

(ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქ­მია­­­ნობის პროცესში;

(ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგების წარმოების პროცესში; ან

(გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში, ან მომსახურების გაწევისას მოხმარებისათვის.

**შეფასება**

* 1. საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს თვითღირებულებასა და შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.
	2. **მარაგის თვითღირებულება** მოიცავს ყველანაირ დანახარჯს, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია მარაგის არსებულ ადგილამდე ტრანსპორ­ტირებასა და მათ ახლანდელ მდგომარეობაში მოყვანასთან, მათ შორის:

(ა) შეძენის დანახარჯებს;

 (ბ) გადამუშავების დანახარჯებსა; და

(გ) სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული მარაგის არსებულ ადგილამდე ტრანსპორტირებასა და მათ ახლანდელ მდგომა­რეობაში მოყვანასთან.

* 1. მარაგის **შეძენის დანახარჯები** მოიცავს მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, იმპორტის გადასახადსა და სხვა გადასახადებს (არაპირდაპირი გადასახადების გარდა, რომლებიც შემდგომში დაბრუნებას (ჩათვლას) ექვემდება­რება), ტრანსპორტირების, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას  გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით. თუ გადახდა გადავადებულია (შემდგომი გადახდის პირობით) და შემდგომი გადახდის ფასი მეტია დაუყოვ­ნებლივ გადახდის ფასზე, მაშინ მარაგების თვითღირებუ­ლებაში ასახული შეძენის ფასი იქნება გარიგების თარიღისთვის ხელმისაწვდომი დაუყოვნებლივ გადახდის ფასი. სხვაობა შემდგომი გადახდის ფასსა და დაუყოვნებლივ გადახდის ფასს შორის უნდა აღირიცხოს მე-5 განყოფილების - „*ფინანსური ინსტრუ­მენტები*“ - შესაბა­მისად.
	2. საწარმომ არაფულადი აქტივის ან აქტივების, ან ფულადი და არაფულადი აქტივების ერთობლივად გაცვლის შედეგად შეძენილი მარაგის თვითღირებულება უნდა შეაფასოს აღიარების თარიღის მდგომარეობით განსაზღვრული, მათი საბაზრო ღირებულე­ბის საიმედოდ შეფასებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც (ა) გაცვლის ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი, ან (ბ) არც მიღებული და არც გადაცემული აქტივის საბაზრო ღირებულება არ არის საიმედოდ შეფასებადი. ასეთ შემთხვევაში, აქტივის თვითღი­რებულება განისაზ­ღვრება გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებით.
	3. მარაგის **გადამუშავების დანახარჯები** მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულების წარმოებასთან (მაგალითად, საწარმოო პროცესში უშუალოდ ჩართულ პერსონალის ხარჯებს). გარდა ამისა, მოიცავს საწარმოო ზედნადებ ხარჯებსაც, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის/გადამუშავების პროცესში (მაგალითად, საწარმოო დანიშნულების შენობა-ნაგებობებისა და მოწყობილობების ცვეთა და საექსპლუატაციო დანახარჯები).
	4. **ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თვითღირებულება.** მე-8განყოფილების – „*ბიოლოგიური აქტივები სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში“ –* შესაბამისად, სასოფ­ლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგები, რომლებიც საწარმომ მიიღო ბიოლოგიური აქტივებიდან, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეფასდეს გაყიდვისთვის აუცილებელი დანახარჯებით შემცირებული შეფასებული გასაყიდი ფასით, რომელიც განსაზღვრულია ნაყოფის მიღების მომენტისთვის. წინამდებარე განყოფილების გამოყენების მიზნებისათვის, ეს თანხა მიიჩნევა მარაგის თვითღირებულებად ზემოაღნიშნული თარიღისათვის.
	5. **თვითღირებულების ფორმულები** – საწარმომ ინდივიდუალურად იდენტიფიცირებადი მარაგების თვითღირებულება, ასევე კონკრეტული პროექტებისთვის წარმოებული და განკუთვნილი საქონლის ან მომსახურების თვითღირებულება ცალ-ცალკე უნდა განსაზღვროს მათზე გაწეული ინდივიდუალური დანახარჯების იდენტი­ფიკაციით. ყველა სხვა მარაგის თვითღირებულება უნდა შეფასდეს ე.წ. **FIFO მეთოდით** (რომლის მიხედვითაც საანგარიშგებო პერიოდში, პირველ რიგში რეალიზებულად მიიჩნევა ის საქონელი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისთვის მიეკუთვნება მარაგს, ხოლო შემდეგ ის საქონელი, რომელიც წარმოებულია (შეძენილია) საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, მისი წარმოების (შეძენის) დროის მიხედვით), **ან საშუალო შეწონილი ღირებულების** ფორმულის გამოყენებით.
	6. **გაუფასურება** – საწარმომ თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უნდა შეაფასოს, გაუფასურებულია თუ არა მარაგები, ანუ მათი საბალანსო ღირებულება არის თუ არა სრულად ანაზღაურებადი (მაგალითად, მარაგის დაზიანების, მოძველების ან გასაყიდი ფასის შემცირების გამო). როდესაც მარაგი გაუფასურებულია, საწარმომ მარაგი უნდა შეაფასოს გასაყიდი ფასით, რომელიც უნდა შემცირდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით, ხოლო გაუფასურების ზარალი, ხარჯის სახით, მაშინვე აღიაროს **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.**
	7. საწარმოს ეკრძალება ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის აღდგენა.

**ხარჯად აღიარება**

* 1. როდესაც მარაგი გაიყიდება, საწარმომ მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიაროს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარებს შესაბამის ამონაგებს.

**მე-7 განყოფილება** – ***გრძელვადიანი აქტივები***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება ძირითადი საშუალებებისა (მათ შორის, საინვესტიციო ქონების) და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვას. აქ არ არის აღწერილი სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიო­ლოგიური აქტივების აღრიცხვის წესები (იხ. მე-8 განყოფილება - „*ბიოლოგიური აქტივები სასოფ­ლო-სამეურნეო საქმიანობაში“).*
	2. **ძირითადი საშუალებები** – მატერიალური აქტივები, რომლებიც:
	(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის საწარმოებლად, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად; იჯარით გასა­ცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) მოსალო­დნელია მათი ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი პერიოდის განმავლობაში გამოყენება.

* 1. **არამატერიალური აქტივი** – იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი, ფიზიკური ფორმის გარეშე. ასეთი აქტივი იდენტიფიცი­რებადად მიიჩნევა მაშინ, როდესაც:

(ა) განცალკევებადია, ანუ შესაძლებელია მისი განცალკევება ან გამოყოფა საწარმოსგან და გაყიდვა, გადაცემა, ლიცენზიით ან იჯარით გაცემა ან გაცვლა ინდივიდუალურად, ან დაკავშირებულ ხელშეკრულებასთან, აქტივთან ან ვალდებულებასთან ერთად; ან

(ბ) წარმოიშობა სახელშეკრულებო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, მიუხედავად იმისა, შესაძლებელია თუ არა ამ უფლებების გადაცემა ან განცალკევება საწარმოსგან, ან სხვა უფლებებისა და ვალდებულებებისაგან.

**აღიარება**

* 1. საწარმომ გრძელვადიანი აქტივი უნდა აღიაროს მაშინ, როდესაც:

(ა) შესაძლებელია მისი თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება; და

(ბ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

საწარ­მოში შექმნილი არამატერიალური ქონება არ უნდა აღიარდეს საწარმოს აქტივად. ყველა მსგავსი დანახარჯი მაშინვე ხარჯის სახით უნდა აღიარდეს **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში**.

* 1. მიწა და შენობა-ნაგებობები დამოუკიდებელი აქტივებია, ამიტომ საწარმომ ისინი ცალ-ცალკე უნდა აღრიცხოს მაშინაც კი, თუ ისინი ერთად არის შეძენილი.

**შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას**

* 1. საწარმომ გრძელვადიანი აქტივი თავდაპირველად აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.
	2. გრძელვადიანი აქტივების თვითღირებულება მოიცავს შეძენის დანახა­რჯებსა და ყველა ისეთ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის იმ ადგილზე და ისეთ მდგომარეობაში მოყვანასთან, რომ შესაძლებელი იყოს მისი გამოყენება ხელმძღვა­ნელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად, გარდა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისა.
	3. **შეძენის დანახარჯები** მოიცავს მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, იმპორტის გადასახადსა და სხვა გადასახადებს (არაპირდაპირი გადასახადების გარდა, რომლებიც შემდგომში დაბრუნებას (ჩათვლას) ექვემდება­რება), ტრანსპორტირების, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მის შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას  გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით. თუ გადახდა გადავადებულია (შემდგომი გადახდის პირობით) და შემდგომი გადახდის ფასი მეტია დაუყოვ­ნებლივ გადახდის ფასზე, მაშინ შეძენის დანახარჯებში ასახული შეძენის ფასი არის გარიგების თარიღისთვის ხელმისაწვდომი დაუყოვ­ნებლივ გადახდის ფასი. სხვაობა შემდგომი გადახდის ფასსა და დაუყოვნებლივ გადახდის ფასს შორის უნდა აღირიცხოს მე-5 განყოფილების - „*ფინანსური ინსტრუმენტები“* - შესაბამისად.
	4. საწარმომ არაფულადი აქტივ(ებ)ის, ან ფულადი და არაფულადი აქტივების ერთობლივად გაცვლის შედეგად შეძენილი გრძელვადიანი აქტივის თვითღირებულება უნდა შეაფასოს აღიარების თარიღის მდგომარეობით, საბაზრო ღირებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც (ა) გაცვლის ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი, ან (ბ) არც მიღებული და არც გადაცემული აქტივის საბაზრო ღირებულება არ არის საიმედოდ შეფასებადი. ასეთ შემთხვევაში, აქტივის თვითღი­რებულება განისაზ­ღვრება გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებით.
	5. საწარმომ სახელმწიფო გრანტით შეძენილი გრძელვადიანი აქტივის თვითღირებულება უნდა შეაფასოს ამ აქტივის აღიარების თარიღის მდგომა­რეობით, საბაზრო ღირებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასებული თანხით (იხ. აგრეთვე მე-14 განყოფილება - „*სახელმწიფო გრანტები“*).

**შეფასება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ**

* 1. საწარმომ გრძელვადიანი აქტივი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, რაც განისაზღვრება მე-9 განყოფილების - „*არაფინანსური აქტივების გაუფა­სუ­რება“ - შესაბამისად.*
	2. ცვეთა/ამორტიზაცია უნდა ასახავდეს საწარმოს მიერ მოცემული აქტივის მომ­სახურების პოტენციალის მოხმარების ხასიათს, დანიშნულე­ბისამებრ მისი გამოყენებისას. ცვეთის/ამორტიზაციის გაანგარიშება საჭიროებს მსჯელობასა და სააღრიცხვო შეფასებების გამოთვლას, მათ შორის:

(ა) ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვის იმ მეთოდის განსაზღვრას, რომელიც ყველაზე უკეთესად ასახავს აქტივის მომსახურების პოტენციალის მოხმა­რების ხასიათს, დანიშნულებისამებრ მისი გამოყენებისას. (საწარმომ არამატერიალური აქტივებისთვის უნდა გამოიყენოს მხოლოდ ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც აშკარაა, რომ სხვა მეთოდი უფრო შესაფერისია);

(ბ) აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასებას, ანუ იმ პერიოდის შეფასებას, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად საწარმოს მიერ, ან მოსალოდნელია, რომ აქტივიდან საწარმო მიიღებს წარმოებული პროდუქციის ან მსგავსი ერთეულების გარკვეულ რაოდენობას;

(გ) აქტივის ნარჩენი ღირებულების შეფასებას (თუმცა, საწარმომ ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლად უნდა მიიჩნიოს, თუ არ არსებობს ადვილად განსაზღვრადი ობიექტური მტკიცებულება იმ ფასისა, რა ფასადაც შესაძლებელი იქნებოდა აქტივის გაყიდვა, თუ მას უკვე ის ასაკი და მდგომარეობა ექნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს).

* 1. აქტივზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის ექსპლუატაციისთვის ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. აქტივზე ცვეთის/ამორტი­ზაციის დარიცხვა უნდა შეწყდეს, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება ან სრულად გაცვდება.
	2. მიწას ცვეთა არ ერიცხება, გარდა იმ იშვიათი გარემოებებისა, როდესაც მისი მომსახურების პოტენციალი მცირდება შესაბამისი დანიშნუ­ლებით გამოყენებისას. საწარმომ ცვეთა/ამორტიზაცია უნდა დაარიცხოს ყველა სხვა გრძელვადიან აქტივს.

**აღიარების შეწყვეტა**

* 1. საწარმომ გრძელვადიანი აქტივის აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გასვლისას, ან როდესაც მოსალოდნელი აღარ არის მისი გამოყენებიდან ან გასვლიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

7.16 გრძელვადიანი აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოქმნილი ნების­მიერი შემოსულობა ან ზარალი მაშინვე უნდა აღიარდეს შემოსავლის ან ხარჯის სახით **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.**

**მე-8 განყოფილება** – ***ბიოლოგიური აქტივები სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება საწარმოს მიერ სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების აღრიცხვას. ნაყოფის მიღების მომენტის შემდეგ სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის აღრიცხვა განსაზღვრულია მე-6 განყოფილებაში - „*მარაგები“.*
	2. **ბიოლოგიური აქტივი** არის ცხოველი ან მცენარე.
	3. **სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა** არის საწარმოს საქმიანობა, რომელიც მოიცავს ბიოლოგიური აქტივების ტრანსფორმაციას გაყიდვის მიზნით, ან სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ან დამატებითი ბიოლოგიური აქტივების მიღების მიზნით.
	4. **სოფლის მეურნეობის პროდუქცია** არის საწარმოს ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული პროდუქცია.

**აღიარება**

* 1. საწარმომ სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლო­გიური აქტივი უნდა აღიაროს მაშინ, როდესაც:

 (ა) საწარმო აკონტროლებს მოცემულ ბიოლოგიურ აქტივს;

(ბ) შესაძლებელია ბიოლოგიური აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და

(გ) მოსალოდნელია ბიოლოგიურ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა.

* 1. ნაყოფის მიღების მომენტში საწარმომ სოფლის მეურნეობის პრო­დუქცია მაშინვე უნდა აღიაროს იმ ბიოლოგიური აქტივისგან განცალ­კევებით, რომლისგანაც იგი წარმოიქმნა (იხ. მე-6 განყოფილება - „*მარაგები“).*

**სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივის შეფასება**

* 1. საწარმომ სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლო­გი­ური აქტივი უნდა შეაფასოს თვითღირებუ­ლების მოდელის მეშვეობით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საწარმო დაადგენს, რომ თვითღირებულების მოდელის გამოყენების დანახარჯი აღემატება გასაყიდი ფასის მოდელის გამოყენების დანახარჯს. ასეთ ვითარებაში, მან გასაყიდი ფასის მოდელი უნდა გამოიყენოს. აღნიშნული დანახარჯის გაანგარიშება ხდება ცალ-ცალკე თითოეული ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივებისთვის.

**თვითღირებულების მოდელი**

* 1. საწარმომ ბიოლოგიური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას თვით­ღირე­ბულებით უნდა შეაფასოს, ხოლო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის – თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, მე-9 განყოფილების - „*არაფინანსური აქტივების გაუფასურება*“ - შესაბამისად.

**ცვეთა/ამორტიზაცია**

* 1. დარიცხული ცვეთა/ამორტიზაცია უნდა ასახავდეს საწარმოს მიერ ბიოლოგიური აქტივის მომსახურების პოტენციალის მოხმარების ხასიათს. ცვეთის/ამორტიზაციის გაანგარიშება საჭიროებს მსჯელობასა და სააღრიცხვო შეფასებებს, მათ შორის:

 (ა) ცვეთის იმ მეთოდის განსაზღვრას, რომელიც ყველაზე უკეთ ასახავს ბიოლოგიური აქტივის მომსახურების პოტენციალის მოხმარების ხასიათს;

 (ბ) ბიოლოგიური აქტივის მომსახურების ვადის შეფასებას, რაც, საზოგადოდ, განისაზღვრება პროდუქციის რაოდენობით, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ბიოლოგიური აქტივიდან;

 (გ) აქტივის ნარჩენი ღირებულების შეფასებას (თუმცა, საწარმომ ნარჩენი ღირებულება ნულის ტოლად უნდა მიიჩნიოს, თუ არ არსებობს ადვილად განსაზღვრადი ობიექტური მტკიცებულება იმ ფასისა, რა ფასადაც შესაძლებელი იქნებოდა ბიოლოგიური აქტივის გაყიდვა, თუ მას უკვე ის ასაკი და მდგომარეობა ექნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს).

* 1. ბიოლოგიურ აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს იმ მომენტიდან, როდესაც მისგან პირველი ნაყოფი მიიღება. ბიოლოგიურ აქტივზე ცვეთის დარიცხვა უნდა შეწყდეს მისი აღიარების შეწყვეტისას ან, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისგან ნაყოფის მიღება.

**გასაყიდი ფასის მოდელი**

* 1. საწარმომ თავდაპირველი აღიარებისას და ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისთვის, ბიოლოგიური აქტივი უნდა შეაფსოს გაყიდვისთვის აუცილებელი დანახარჯებით შემცირებული, საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით შეფასებული გასაყიდი ფასით და სხვაობა გაატაროს შემოსავლების, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში, როგორც „ცვლილებები ბიოლოგიური აქტივის საიმედოდ შეფასებულ ღირებულებაში“.
	2. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქტივის ბიოლოგიურ გარდაქმნასთან დაკავშირებული ყველა გაწეული დანახარჯი უნდა იქნეს აღიარებული როგორც ხარჯი შემოსავლების, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.

**სოფლის მეურნეობის პროდუქციის შეფასება**

* 1. საწარმომ ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქცია უნდა შეაფასოს ნაყოფის მიღების მომენტში, შეფასებული გასაყიდი ფასით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდ­ვისთვის საჭირო დანახარჯები. ზემოაღნი­შნუ­ლი შეფასებით მიღებული სიდიდე წარმოადგენს თვითღირე­ბულებას იმ თარიღი­სთვის, როდესაც საწარმო იწყებს წინამდებარე სტანდარტის მე-6 განყოფილების - „*მარაგები“* - გამოყენებას. ზემოაღნიშნული შეფასებით მიღებული სიდიდე უნდა აღიარდეს **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში** როგორც სხვა შემოსავალი.

**მე-9 განყოფილება** – ***არაფინანსური აქტივების გაუფასურება***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება არაფინანსური აქტივების გაუფასურების აღრიცხვას, გარდა მარაგებისა (იხ. მე-6 განყოფილება - „*მარაგები*“)

**აქტივების გაუფასურების შეფასება**

* 1. საწარმომ ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ არაფინანსური აქტივი შეიძლება გაუფასურებული იყოს. თუ არსებობს ამგვარი ნიშანი, საწარმომ საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით უნდა განსაზღვროს აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.
	2. როდესაც საწარმო ადგენს აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნებს, მან უნდა გაითვალისწინოს, სულ მცირე, შემდეგი ნიშნები:

*ინფორმაციის გარე წყაროები*

(ა) მოცემული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივის საბაზრო ღირებუ­ლება (ან საწარმოს მიერ საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით განსაზღვრული აქტივის საბაზრო ღირებულების საიმედოდ შეფასება) უფრო მეტად შემცირდა, ვიდრე მოსალო­დნელი იქნებოდა ჩვეულებრივი გამოყენების ან დროის გასვლის შედეგად;

(ბ) მოცემულ პერიოდში მომხდარი ან ახლო მომავალში მოსალო­დ­ნელი მნიშვნელოვანი ცვლილებები იმ ტექნოლოგიურ, საბაზრო, ეკონომიკურ ან სამართლებრივ გარემოში, სადაც ფუნქციონირებს საწარმო, ან იმ ბაზარზე, რომლისთვისაც განკუთვნილია აქტივი, რამაც უარყოფითი გავლენა მოახდინა საწარმოზე, ან ახლო მომავალში მოახდენს;

(გ) საწარმოს საკუთარი კაპიტალის საბალანსო ღირებულება მეტია ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ, მთელი საწარმოს საბაზრო ღირებულების საიმედოდ შეფასებაზე (მაგალითად, საბაზრო ღირებულების საიმედოდ შეფასება ხელმძღვანელობას შეიძლება დასჭირდეს საწარმოს გასაყიდი ფასის განსაზღვრისთვის, მისი ნაწილობრივ ან მთლია­ნად გაყიდვის განზრახვის შემთხვევაში).

*ინფორმაციის შიდა წყაროები*

(ა) არსებობს აქტივის მოძველების ან მისი ფიზიკური დაზიანების ნიშანი;

 (ბ) მოცემულ პერიოდში მოხდა ან ახლო მომავალში მოხდება მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც უარყოფითად მოქმედებს საწარმოზე იმ თვალსაზრისით, რომ გავლენას მოახდენს აქტივის მიმდინარე ან მოსალოდნელი გამოყენების ხარისხზე, ან მეთოდზე. ამგვარ ცვლილებებს განეკუთვნება აქტივის მოცდენა, იმ საქმიანობის შეწყვეტის ან ცვლილების გეგმები, რომლისთვისაც გამოიყენება აქტივი, ასევე ნავარაუდევ თარიღზე უფრო ადრე აქტივის ექსპლუატაციიდან ამოღების გეგმა;

(გ) შიდა ანგარიშგებიდან ჩანს, რომ აქტივის გამოყენების ეკონომიკური მაჩვენებლები ან წარმადობა მოსალოდნელზე უფრო მეტად გაუარესდა, ან მომავალში გაუარესდება. ამ კონტექსტში აქტივის ეკონომიკური მაჩვენებლები მოიცავს საოპერაციო შედეგებსა და ფულად ნაკადებს.

**გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა**

* 1. როდესაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქტივის საბალანსო ღირებუ­ლება აღემატება საწარმოს მიერ საანგარიშგებო თარიღისთვის აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების საიმედო შეფასებას, მაშინ საწარმომ აღნიშნული სხვაობით უნდა შეამციროს აქტივის საბალანსო ღირებულება და ამგვარი გაუფასურების ზარალი ხარჯის სახით მაშინვე უნდა აღიაროს **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.**

**გაუფასურების ზარალის კომპენსირება**

* 1. დაუშვებელია, რომ საწარმომ მოახდინოს ადრე აღიარებული გაუფასუ­რების ზარალის აღდგენა.

**მე-10 განყოფილება** – ***იჯარა***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება იჯარის ბუღალტრულ აღრიცხვას, გარდა სალიცენზიო ხელშეკრულებებისა, რომლებიც ეხება კინემატოგრაფიული ნაწარმოებების, ვიდეოგრამების, შესრულების, ხელნაწერების, პატენტებისა და საავტორო უფლებებით დაცული ნაწარმოებების გამოყენებას. (იხ. არამატერიალური აქტივები მე-7 განყოფილებაში - „*გრძელვადიანი აქტივები“).*
	2. **იჯარა** არის მხარეთა ურთიერთშეთანხმება, რომლის თანახმად მეიჯარე, საიჯარო გადახდის ან გადახდების მიღების მიზნით, მოიჯარეს გადასცემს აქტივის გამოყენების უფლებას, ხელშეკრუ­ლებით გათვალისწინებული ვადის განმავ­ლობაში.

**იჯარის კლასიფიკაცია**

* 1. იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც **იჯარა საკუთრების გადაცემის პირობით,** თუ საიჯარო შეთანხმებაში მითითებულია, რომ საიჯარო ურთიერთობის საგნის საკუთრების უფლება მეიჯარისგან მოიჯარეს გადაეცემა იჯარის ვადის გასვლისას.
	2. **მარტივი იჯარა** არის იჯარა, რომელიც არ არის კლასიფი­ცირებული, როგორც იჯარა საკუთრების გადაცემის პირობით.

**მოიჯარე – საკუთრების გადაცემის პირობით** **იჯარის აღრიცხვა**

* 1. **თავდაპირველი აღიარება** – იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ იჯარის ფარგლებში თავისი უფლებები და ვალდებულებები **ფინანსური მდგო­მარეობის ანგარიშგებაში** უნდა აღიაროს აქტივებისა და ვალდე­ბულებების სახით იმ თანხით, რაც მათი დაუყოვნებლივ გადახდის ფასის ტოლია. დაუყოვნებლივ გადახდის ფასი არ უნდა აღემატებოდეს სახელშეკრულებო საიჯარო გადახდების ჯამს.
	2. **საიჯარო ვალდებულების შემდგომი შეფასება** – შესაბამისი საპროცენტო ხარჯები უნდა აღიარდეს წრფივი მეთოდით. კერძოდ, მოიჯარემ სახელშეკრულებო საიჯარო გადახდები ისე უნდა გაყოს საპროცენტო ხარჯად და დასაფარი ვალდებულების ძირი თანხის შემცირებად, რომ ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული შესაბამისი საპროცენტო ხარჯი თანაბარი იყოს.
	3. **საიჯარო აქტივის შემდგომი შეფასება** – მოიჯარემ იჯარით აღებულ აქტივს ცვეთა უნდა დაარიცხოს წინამდებარე სტანდარტის შესაბამისი განყოფილების (როგორც წესი, მე-7 განყოფილება - „*გრძელვადიანი აქტივები“*) მიხედვით, ხოლო გაუფასურების ნიშნების შემთხვევაში უნდა შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, აღრიცხოს გაუფასურების ზარალი მე-9 განყოფილების – „*არაფინანსური აქტივების გაუფასურება*“ - შესაბამი­სად.

**მოიჯარე** – **მარტივი იჯარის აღრიცხვა**

* 1. მოიჯარემ (იჯარის ხელშეკრულების ფარგლებში) საიჯარო გადახდები ხარჯის სახით უნდა აღიაროს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.**
	2. როდესაც მარტივი იჯარა ზარალიანი ხელშეკრულება ხდება, საწარმომ ასევე უნდა გამოიყენოს მე-11 განყოფილება – „*ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“.*

**მეიჯარე** – **მარტივი იჯარის აღრიცხვა**

* 1. მეიჯარემ **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში,** იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით უნდა აღიაროს **მარტივი იჯარიდან** მიღებული საიჯარო შემოსავალი.

**მეიჯარე** – **საკუთრების გადაცემის პირობით იჯარის აღრიცხვა**

* 1. მეიჯარემ იჯარის ვადის დასაწყისში უნდა შეწყვიტოს იმ აქტივის აღიარება, რომელიც იჯარის საგანს წარმოადგენს და უნდა აღიაროს ფინანსური აქტივი (საიჯარო მოთხოვნა).

10.12 აღიარებაშეწყვეტილი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა (იხ. პუნქტი 10.11) და საიჯარო მოთხოვნის თავდაპირველ შეფასებას (იხ. პუნქტი 10.13) შორის სხვაობიდან წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი, იჯარის ვადის დასაწყისში, შემოსავლის ან ზარალის სახით უნდა აღიარდეს **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.**

* 1. **საიჯარო მოთხოვნის შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას** – იჯარის ვადის დასაწყისში მეიჯარემ საიჯარო მოთხოვნა უნდა აღიაროს აქტივად იმ თანხით, რომელიც იჯარით გაცემული აქტივის დაუყოვ­ნებლივ გადახდის ფასის ტოლია. საიჯარო აქტივის დაუყოვნებლივ გადახდის ფასი არ უნდა აღემატებოდეს სახელშეკრულებო საიჯარო გადასახდელების ჯამს.
	2. **საიჯარო მოთხოვნის შემდგომი შეფასება** – ფინანსური შემოსავალი უნდა აღიარდეს წრფივი მეთოდით. კერძოდ, მეიჯარემ სახელშეკ­რულებო საიჯარო გადახდები ისე უნდა გაყოს საპროცენტო შემოსავლად და მისაღები საიჯარო მოთხოვნის შემცირებად, რომ ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული შესაბამისი საპრო­ცენტო შემოსავალი თანაბარი იყოს.

**მე-11 განყოფილება** – ***ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება ყველა სახის ანარიცხის, პირობითი ვალდე­ბულებისა და პირობითი აქტივის აღრიცხვას. გარდა ამისა, წინამდე­ბარე განყოფილება ვრცელდება ისეთ ხელშეკრულებებზეც, რომლებიც გახდა ზარალიანი, თუ სტანდარტის სხვა განყოფილებები არ შეიცავს ამგვარ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებულ კონკრეტულ მოთხოვნებს.
	2. **ანარიცხი** ისეთი ვალდებულებაა, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია.
	3. **ზარალიანი ხელშეკრულება** ისეთი ხელშეკრულებაა, რომლის მიხედვით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესასრულებლად აუცი­ლებლად გასაწევი დანახარჯი აღემატება მისაღებ მოსალოდნელ სარგებელს.
	4. საწარმომ პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები არ უნდა ასახოს **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.**
	5. **პირობითი ვალდებულება** წარმოადგენს:

(ა) შესაძლო ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც არ ექვემდებარება საწარმოს სრულ კონტროლს; ან

(ბ) არსებულ ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ არ აღიარდება ვალდებულებად ერთ-ერთი შემდეგი მიზეზის გამო:

1. მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების შესასრულებლად აუცილებელი გახდება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლა საწარმოდან; ან
2. შეუძლებელია ვალდებულების ოდენობის საკმარისად საიმედოდ შეფასება.
	1. **პირობითი აქტივი** არის შესაძლო აქტივი, რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც არ ექვემდებარება საწარმოს სრულ კონტროლს.
	2. წინამდებარე განყოფილება არ ვრცელდება ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომლებიც განეკუთვნება მე-5 განყოფილების - „*ფინანსური ინსტრუმე­ნტები“* - მოქმედების სფეროს, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ამგვარი ხელშეკრულებები წარმოადგენს ზარალიან ხელშეკრულებებს, ან საწარმოს მიერ გაცემულ ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებს. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულება ისეთი ხელშეკრულებაა, რომლის თანახმად გარანტიის გამცემი (გარანტორი) ვალდებულია წინასწარგანსაზღვრული თანხები გადაუხადოს გარანტიის მფლო­ბელს (კრედიტორს) იმ შემთხვევაში თუ ხელშეკრულებით განსაზღვრულმა დებიტორმა არ შეას­რულა/არა­ჯეროვნად შეასრულა ხელშეკრუ­ლებით გათვა­ლი­ს­წინებული ვალდე­ბუ­ლებები.
	3. ამ განყოფილების მოთხოვნები არ ვრცელდება ისეთ ხელშეკრულებებზე, რომელთა მონაწილე არც ერთ მხარეს არ შეუსრულებია ხელშეკ­რულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები, ან ორივე მხარეს ერთნაირად აქვს შესრულებული ვალდებულებები ნაწილობრივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ამგვარი ხელშეკრუ­ლება ზარალიანია.

**ანარიცხების აღრიცხვა**

* 1. საწარმომ ანარიცხი ვალდებულების სახით **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში** უნდა აღიაროს იმ შემთხვევაში, თუ:

(ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის გააჩნია არაფორმალური/ არასამართლებრივი ვალდებულება და მას არ აქვს სხვა რეა­ლუ­რი ალტერნატივა, გარდა ამ ვალდებულების შესრულებისა;

(ბ) მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების შესასრულებლად აუცილებელი იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარ­მოდან; და

(გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

საწარმომ ანარიცხის სიდიდე უნდა განსაზღვროს იმ თანხის საიმედო შეფასებით, რომლის გადახდაც საწარმოს მოუწევდა ვალდებულების შესასრულებლად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

* 1. საწარმომ **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში** ანარიცხი ხარჯის სახით უნდა აღიაროს იმ პერიოდში, როდესაც იგი თავდაპირველად აღიარდა, იმ შემთხვევის გარდა, **როდესაც წინამდებარე სტანდარტის სხვა განყოფილებით არ მოითხოვება** მისი აქტივის თვითღირებულების ნაწილის სახით აღიარება. შემდგომ პერიოდებში საწარმომ ანარიცხის საპირისპიროდ (შესამცირებლად) უნდა ასახოს მხოლოდ ის დანახარჯები (გადახდები), რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი. ანარიცხის საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი სხვა შემცირება უნდა აღიარდეს შემოსავლად **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში.**

**ზარალიანი ხელშეკრულებების აღრიცხვა**

* 1. როდესაც საწარმოს გააჩნია ზარალიანი ხელშეკრულება, მან ამ ხელშეკ­რულე**ბის ფარგლებში არსებული ვალდებულება ფინანსუ­რი მდგომა­რეობის ანგარიშგებაში** უნდა **აღიაროს** ანარიცხად.
	2. საწარმომ ზარალიანი ხელშეკრულები­სთვის შესაქმნელი ანარიცხის ოდენობა უნდა **განსაზღვროს** იმ ნამეტი დანახარჯის ოდენობის საიმედო შეფასებით, რომლითაც სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესას­რუ­­ლე­ბლად აუცილებელი დანახარჯები აღემატება ეკონომიკურ სარგე­ბელს, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ამ ხელშეკრუ­ლებიდან.

**ინფორმაციის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში**

* 1. საწარმომ უნდა განსაზღვროს ყველა ფინანსური ვალდებულების, გარანტიის, პირობითი ვალდებულების ოდენობა (თანხა), რომლებიც ასახული არ არის **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში** და შესაბამისი ჯამური თანხა ასახოს განმარტებით შენიშვნებში. საწარმოს არ ევალება პირობითი ვალდებულების განმარტებით შენიშვნებში ასახვა, როდესაც საწარმოდან რესურსების გასვლის ალბათობა ძალიან მცირეა.

**მე-12 განყოფილება** – ***საკუთარ კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაციები მესაკუთრეებთან***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილებაში განსაზღვრულია საკუთარ კაპიტალთან დაკავ­შირებით მესაკუთრეებთან განხორცი­ელებული ოპერაციების აღრი­ცხვის პრინციპები. წინამდებარე განყოფილება არ ეხება ფინანსური გარან­ტიის ხელშეკრუ­ლებებს (იხ. მე-11 განყოფილება – „*ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“*).

**ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია ვალდებულებად ან
საკუთარ კაპიტალად**

* 1. საწარმომ მის მიერ გამოშვებული ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპი­რველი აღიარებისას უნდა აღრიცხოს ფინანსურ ვალდებულებად ან საკუთარ კაპიტალად, სტანდარტში მოცემული განმარტებების შესაბა­მისად.
	2. მე-5 განყოფილებაში – „*ფინანსური ინსტრუმენტები*“ – მოცემულია ფინანსური ინსტრუმენტისა და ფინანსური ვალდებულების განმარტებები და განსაზღვრულია ფინანსური ვალდებულების აღრიცხვის წესები.
	3. მე-2 განყოფილებაში – „*საფუძვლები, დაშვებები და ძირითადი პრინციპები*“ -მოცემულია საკუთარი კაპიტალის განმარტება.

**საკუთარი კაპიტალის გამოშვების აღრიცხვა**

* 1. საწარმომ აქციების, ან სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვება იმ შემთხვევაში უნდა აღიაროს, როგორც საკუთარი კაპიტალი, როდესაც გამოუშვებს ამ ინსტრუმენტებს და მეორე მხარე ვალდებული ხდება, განახორციელოს შესატანი ფულადი სახსრების ან სხვა სახით ამ ინსტრუ­მენტების მიღების სანაცვლოდ:

(ა) თუ წილობრივი ინსტრუმენტები გამოშვებულია ფულადი სახს­რების ან სხვა სახის შენატანის განხორციელებემდე, მაშინ საწარმომ მისაღები თანხა უნდა ასახოს აქტივის სახით **ფინანსური მდგომა­რეობის ანგარიშგებაში** შემდეგ მუხლად: კაპიტალი (გაუნაღდე­ბელი ნაწილი);

(ბ) თუ საწარმო წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებამდე მიიღებს ფულად სახსრებს ან სხვა რესურსს და საწარმოს არ მოეთხოვება მიღებული ფულადი სახსრების ან სხვა რესურსების დაბრუნება, მაშინ საწარმომ უნდა აღიაროს საკუთარი კაპიტალის შესაბამისი ზრდა, მიღებული ანაზღაურების ოდენობით; და

(გ) თუ წილობრივი ინსტრუმენტები განთავსებულია, მაგრამ ჯერ არ არის გამოშვებული და საწარმოს არც ფულადი სახსრები და არც სხვა რესურსი არ მიუღია, მან არ უნდა აღიაროს საკუთარი კაპიტალის ზრდა.

* 1. საწარმომ თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომშიც წილობრივი ინსტრუმენტები უნდა შეაფასოს აღიარების თარიღისათვის განსაზ­ღვრული მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების საბაზრო ღირებუ­ლების საიმედოდ შეფასებით.
	2. საწარმომ გარიგების დანახარჯები **შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში** უნდა აღრიცხოს ხარჯის სახით მათი გაწევისთანავე.

**გამოსყიდული საკუთარი აქციების აღრიცხვა**

* 1. გამოსყიდული საკუთარი აქცია არის საწარმოს წილობრივი ინსტრუ­მენტი, რომელიც საწარმომ გამოუშვა და შემდგომში თვი­თონვე შეის­ყიდა. საწარმომ გამოსყიდულ საკუთარ აქციებში გადახდილი ანაზღა­უ­რების საიმედო შეფასება უნდა ასახოს, როგორც გამოსყიდული საკუთარი აქციები. საწარმომ **შემო­სავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში** არ უნდა აღიაროს საკუთარი აქციების გამოსყიდვიდან, გამოსყიდული აქციების გასხვისებიდან, ან გაუქმებიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. ნებისმიერი სხვაობა გამოსყიდული საკუთარი აქციების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსულობასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის უნდა აისახოს საემისიო კაპიტალის მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

**მესაკუთრეებზე გაცემული განაწილებების აღრიცხვა**

* 1. საწარმომ საკუთარი კაპიტალის ოდენობა უნდა შეამციროს მესაკუ­თრეებზე (მისი წილობრივი ინსტრუმენტების მფლობელებზე) გაცე­მული განაწილების საბაზრო ღირებულების საიმედოდ შეფასებული თანხით. მესაკუთრეებზე განაწილებულ თანხასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი უნდა აღირიცხოს მე-16 განყოფილების შესაბამისად.

**მე-13 განყოფილება** – ***ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილებაში მოცემულია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების აღრიცხვის მოთხოვნები. აღნიშნული მოთხოვნები ცალ-ცალკეა განსაზღვრული ამონაგები­სათვის, რომელიც წარმოქმნილია:

 (ა) საქონლის გაყიდვიდან;

 (ბ) მომსახურების (მათ შორის, სამშენებლო მომსახურების) გაწევიდან; და

 (გ) საწარმოს არაფინანსური აქტივების გამოყენებისთვის ან გამოყე­ნების უფლების სხვა პირისთვის გადაცემის შედეგად (მათ შორის, როიალტები).

* 1. საპროცენტო შემოსავალი და დივიდენდის სახით მიღებული შემო­სავალი არ განეკუთვნება წინამდებარე განყოფილების მოქმედების სფეროს. ისინი რეგულირდება მე-5 განყოფილებით - „*ფინანსური ინსტრუმენ­ტები“* .

**აღიარება**

* 1. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან უნდა აღიარდეს:

 (ა) **საქონლის გაყიდვისას, როდესაც:** (i) კონტროლი საქონელზე, რომე­ლიც მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საგანია, საწარმოდან გადადის მომხმარებელთან; (ii) შესაძლებელია გარიგების ფასის შეფასება გონივრული რწმუნებით; და (iii) გარიგების ფასის მიღების გონივრული რწმუნება არსებობს;

 (ბ) **მომსახურების** (მათ შორის, სამშენებლო მომსახურების) **გაწევისას,** **როდესაც:** (i) საწარმომ გასწია მომსახურება სრულად ან ნაწილობრივ, რაც დასტურდება მხარეთა ფორმალური შეთანხმებით (მაგ., მიღება-ჩაბარების აქტით); (ii) შესაძლებელია გარიგების ფასის შეფასება გონივრული რწმუნებით; და (iii) გარიგების ფასის მიღების გონივრული რწმუნება არსებობს.

 თუ საწარმო გადაწყვეტს ამონაგების ეტაპობრივად აღიარებას, მან უნდა გამოიყენოს მომსახურების ეტაპობრივი შესრულების მეთოდი, რაც გულისხმობს ამონაგების აღიარებას შესრუ­ლებული სამუშაოს პროპორცი­ულად. ზემოაღნიშნული მეთო­დით აღიარებული ამონაგები უნდა განისაზღვროს რაციონალურ და თანმიმ­დევრულ საფუძველზე, როგორიცაა, მაგალითად შესრულებული სამუშაოს ღირებულება, დაკავში­რებული დანახარჯები, შესრულებული სამუშაოს მდგომარეობა ან ეტაპების რაოდენობა.

 თუ მომსახურების გაწევა ხდება რეგულარულად ან უწყვეტად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმომ ამონაგები უნდა აღიაროს თანაბარ­ზომიერად (წრფივი მეთოდით), მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს იმის საფუძველი, რომ რომელიმე სხვა მეთოდის გამოყენება უფრო ზუსტად ასახავს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსა­ხურების გაწევის ხასიათს. შესრულებული სამუშაოს მოცულობა უნდა შეფასდეს საქმიანობის შედეგების მაჩვენებლების გათვა­ლის­­წინებით, რომლებიც გონივრულ ფარგლებში განსაზღვრა­დია და შეიძლება პირდაპირ იყოს დაკავშირებული ხელ­შეკრულების შესრულებისთვის მნიშვნე­ლოვან აქტივო­ბებთან. საქმიანობის შედეგების მაჩვენებლები მოიცავს შუალედური შედეგების მაჩვენებლებს, როგორიცაა, მაგალითად წარმოებული ერთეუ­ლების რაოდენობა და დასრულებული მნიშვნელოვანი ეტაპები, ან რესურსების მაჩვენებლები, როგორიცაა დანახა­რჯები, დახარჯული სამუშაო დრო ან გამოყენებული მანქანასაათები. გადახდის დამადასტურებელი დოკუმენტები არ წარმოადგენს შეფასების სათანადო საფუძველს, იმ შემთხვევის გარდა, თუ ისინი არ ასახავს შესრულებულ სამუშაოს;

(გ) **როიალტებთან დაკავშირებით, როდესაც:** (i) დაარიცხავს როიალტს მომხმარებელთან გაფორ­მებული ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად; (ii) შესაძლებელია დარიცხული როიალტის გონივრული რწმუნებით შეფასება; და (iii) არსებობს დარიცხული როიალტის მიღების გონივრული რწმუნება.

* 1. როდესაც შეუძლებელია გარიგების ფასის გონივრული რწმუნებით შეფასება, მაშინ საწარმომ ამონაგები უნდა აღიაროს მხოლოდ გაწეული დანახარჯების ფარგლებში, რომელიც ცალსახად ანაზღაურებადია, მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად.
	2. როდესაც მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობაა დაკავშირებული ამონაგების მიღებასთან, ამონაგები უნდა აღიარდეს მხოლოდ ფულადი სახსრების მიღებისას.
	3. ამასთან, თუ ამგვარი განუსაზღვრელობა ამონაგების აღიარების შემდეგ წარმოიქმნება, საწარმომ ხარჯის სახით უნდა ასახოს გაუფასურების ზარალი **შემოსავ­ლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგა­რიშგებაში** იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნა განუსა­ზღვრელობა (იხ. მე-5 განყოფილება - „*ფინანსური ინსტრუმენტები“).* დაუშ­ვებელია თავდაპი­რველად ასახული ამონაგების სიდიდის კორე­ქტირება.

**შეფასება**

* 1. საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით, რომელიც შემცირდება საწარმოს მიერ დაწესებული სავაჭრო დათმობის, დაუ­ყოვნებლივ ანგარიშსწორებისთვის ფასდათმობისა და შენაძენის მოცუ­ლობაზე დამოკიდებული ფასდათმობის თანხებით.
	2. როდესაც საწარმო ყიდის საქონელს ან მომსახურებას შემდგომი გადა­ხდის პირობით და შემდგომი გადახდის ფასი მეტია დაუყოვ­ნებლივ გადახდის ფასზე, მაშინ ამონაგები აღიარდება დაუყოვნებლივ გადა­ხდის ფასით, ხოლო სხვაობა შემდგომი გადახდის ფასსა და გარიგების ფასს შორის აღირიცხება წრფივი მეთოდით, მე-5 განყოფილების – „*ფინანსური ინსტრუმენტები*“ – შესაბამისად.

**ზარალიანი ხელშეკრულება**

* 1. როდესაც მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულება ზარალიანი ხელშეკრულება ხდება, საწარმომ უნდა გამოიყენოს მე-11 განყოფილება – „*ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“.*

**მე-14 განყოფილება** – ***სახელმწიფო გრანტები***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება ყველა სახის სახელმწიფო გრანტის აღრი­ცხვის მოთხოვნებს. სახელმწიფო გრანტი არის სახელმწიფოს მიერ საწარმოსათვის გაწეული დახმარება, რესურსების გადაცემის სახით, საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული, წარსულში შესრულებული ან მომავალში შესასრულებელი გარკვეული პირობების სანაცვლოდ.

**აღიარება**

* 1. საწარმომ სახელმწიფო გრანტი უნდა აღიაროს შემდეგნაირად:

(ა) გრანტი, რომელიც არ ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიღე­ბისთვის გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში უნდა აღიარდეს გრანტის მიღების უფლების წარმოშობისთანავე;

(ბ) გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიღე­ბისთვის გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხო­ლოდ მას შემდეგ უნდა აღიარდეს, როდესაც გრანტის მიღების პირობები შესრულდება; და

(გ) თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი უნდა აღიარდეს, როგორც ვალდებულება.

**შეფასება**

* 1. საწარმომ თავდაპირველი აღიარებისას გრანტი უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები აქტივების საიმედოდ შეფასებული საბაზრო ღირებულების ოდენობით.
	2. სახელმწიფოსგან მიღებული, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალი (მათ შორის, უპროცენტო) განაკვეთის მქონე სესხით განპირობებული შეღავათი წარმოადგენს სახელმწიფო გრანტს. თავდაპირველი აღიარებისას სასესხო ვალდებულება უნდა განისაზღვროს იმ თანხის საიმედო შეფასებით, რომელსაც საწარმო მიიღებდა კომერციული ბანკისგან, საბაზრო განაკვეთით სესხის აღების შემთხვევაში, იმ პირობით, რომ საწარმო ბანკს სესხის სანაცვლოდ გადაუხდიდა იმავე თანხებს იმავე პირობებით, რაც განსაზღვრულია სახელმწიფოსთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. ამგვარი გრანტი უნდა შეფასდეს, როგორც სხვაობა სასესხო ვალდებულების თავდაპირველად აღიარებულ საბალანსო ღირებულებასა და სახელმწიფოსგან მიღებულ სესხის თანხას შორის. აღნიშნული გრანტი აღირიცხება სტანდარტის ამ განყოფილების შესაბამისად.

**მე-15 განყოფილება** –***დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება საწარმოს მიერ ყველა დასაქმებული პირის გასამრჯელოს აღრიცხვას. დასაქმებულ პირთა გასამრჯე­ლოები მოი­ცავს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, მათ შორის ხელმძღვანე­ლ პირებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებზე.

**აღიარება**

* 1. საწარმომ დასაქმებულ პირთა ნებისმიერი სახის გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დასაქმე­ბულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, უნდა აღიაროს:

(ა) ვალდებულების სახით, იმ თანხების გამოკლებით, რაც უკვე გადახდილია აღნიშნული ვალდებულების ანგარიშსწორებისა­თვის. თუ გადახდილი თანხა აღემატება ვალდებულების მოცულობას, რომელიც წარმოიშვა საანგარიშგებო თარიღამდე გაწეული მომსახურებიდან, საწარმომ ნამეტი თანხა უნდა აღიაროს აქტივად იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა გამოიწვევს მომავალში გადასახდელი თანხების შემცირებას, ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას;

(ბ) როგორც ხარჯი, თუ წინამდებარე სტანდარტის სხვა განყოფილება არ მოითხოვს, რომ ეს დანახარჯი აისახოს აქტივის, მაგალითად მარაგის, ან ძირითადი საშუალების ან სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივების თვითღი­რე­ბუ­ლებაში.

**შეფასება**

* 1. საწარმომ დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებული ყველა ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ თანხის საიმედო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც აუცილებელია საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული ვალდებულების შესასრულებლად.

**მე-16 განყოფილება** – ***მოგების გადასახადი***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება საანგარიშგებო პერიოდის მოგების გადა­სახადის აღრიცხვას. მოგების გადასახადი მოიცავს ყველა ადგილობრივ და უცხოურ გადასახადს, რომლებიც გამოითვლება დასაბეგრი მოგების საფუძველზე.
	2. საანგარიშგებო პერიოდის მოგების გადასახადი განისაზღვრება საქართველოს საგა­დასახადო კოდექსის შესაბამისად და, საჭიროების შემთხვევაში, სხვა იურისდიქციების საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით.

**აღიარება**

* 1. საწარმომ იმ შემთხვევაში უნდა აღიაროს საგადასახადო ვალდე­ბულება, თუ საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით იგი ვალდებუ­ლია, გადაიხადოს მოგების გადასახადი საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად და, საჭიროების შემთხვევაში, სხვა იურისდიქციების საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით.

**შეფასება**

* 1. საწარმომ მოგების გადასახადის ვალდებულება უნდა შეაფასოს საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად და, საჭიროების შემთხვევაში, სხვა იურისდიქციების საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით.

**მე-17 განყოფილება** –***უცხოური ვალუტა***

**მოქმედების სფერო**

* 1. წინამდებარე განყოფილება ეხება უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ოპერაციების აღრიცხვას.
	2. საწარმოების სამუშაო ვალუტა და წარსადგენი ანგარიშგების ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა.
	3. უცხოური ვალუტით გამოსახული ოპერაცია არის საწარმოს მიერ შესრულებული ოპერაცია, რომელიც გამოსახული არ არის ეროვნულ ვალუტაში.

**უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციების ანგარიშგება ეროვნულ ვალუტაში**

* 1. საწარმომ უცხოური ვალუტით გამოსახული ოპერაცია თავდაპირველი აღიარებისას უნდა გადაიყვანოს ეროვნულ ვალუტაში, რისთვისაც თავდაპირველი აღიარების თარიღით უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ უნდა გამოიყენოს ოპერაციის თარიღის მდგომა­რეობით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსი. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად დააკმაყოფილებს წინამდებარე სტანდარტის  სხვა შესაბამისი განყოფილების აღიარე­ბის კრიტერიუმებს.
	2. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ:

(ა) უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები ეროვნულ ვალუტაში უნდა გადაიყვანოს საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით;

(ბ) თვითღირებულებით აღრიცხული არაფულადი მუხლები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, უნდა გადაიყვანოს ეროვნულ ვალუტაში მათი აღიარების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით; და

(გ) არაფულადი მუხლები, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გადაფასდა (ხელახლა შეფასდა) უცხოურ ვალუტაში, უნდა გადაიყვანოს ეროვნულ ვალუტაში, გადაფასების თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით.

**მე-18 განყოფილება** –***საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები***

**მოქმედების სფერო**

* 1. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები არის როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და იმ თარიღამდე, როდესაც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა სამსახურში.
	2. ამ განყოფილებაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები კლასიფიცირებულია შემდეგნაირად:

(ა) **მაკორექტირებელი მოვლენები -** საანგარიშგებო პერიოდის შემ­დეგი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისთვის არსებულ გარემოებებზე;

(ბ) **არამაკორექტირებელი მოვლენები -** საანგარიშგებო პერიოდის შემ­დეგი მოვლენები, რომლებიც მიანიშნებს იმ გარემოებებზე, რომ­ლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ პერიოდში; და

(გ) **მოვლენები, რომლებიც განსაზღვრავს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საფუძველს -** საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები, რომლებიც იმდენად მნიშვნელოვანია, რომ, საწარმოს ხელმძღვანელობის შეფასებით, მათ არ გააჩნიათ საწარმოს ლიკვიდაციის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა (ანუ საწარმო აღარ არის ფუნქციონირებადი საწარმო).

**აღიარება და შეფასება**

* 1. საწარმომ უნდა დააკორექტიროს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღია­რებული თანხები (მათ შორის, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი ინფორმაცია, თუ ასეთი არსებობს), საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით.
	2. არამაკორექტირებელი მოვლენები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარდება.

18.5 თუ სამსახურისთვის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე მოხდება მოვლენა, რომელიც განსაზღვრავს საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საფუძველს, მან ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოამზადოს ისეთი საფუძვლით, რომელიც ასახავს იმ ფაქტს, რომ საწარმო არ არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

**მე-19 განყოფილება** – ***წინამდებარე სტანდარტზე გადასვლა***

**მოქმედების სფერო**

* 1. საწარმომ, რომელიც პირველად იყენებს მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტს, წინამდებარე განყოფილება უნდა გამოიყენოს პირველი ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას, რომელშიც განაცხადებს ამ სტანდარტთან შესაბამისობას.
	2. საწარმოსთვის წინამდებარე სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის ყველაზე ადრინდელი პერიოდის დასაწყისი, რომლისთვისაც საწარმო ამ სტანდარტის შესაბამისად წარადგენს სრულ შესადარის ინფორმაციას პირველ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელშიც განაცხადებს ამ სტანდარტთან შესაბამისობას.
	3. წინამდებარე განყოფილება ვრცელდება იმ საწარმოებზეც, რომლებიც გასულ საანგარიშგებო პერიოდში იყენებდნენ წინამდებარე სტანდარტს, მაგრამ მათი უახლესი წლიური ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავდა ცალსახა და უპირობო განცხადებას მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტთან შესაბამისობის შესახებ.

**გადასვლის პრინციპი**

* 1. საწარმო მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ისე, თითქოს იგი ყოველთვის ამ სტან­დარტს  იყენებდა. სხვა სიტყვებით, საწარმომ წინამდებარე სტანდარტზე გადასვლის თარიღით:

(ა) უნდა აღიაროს ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა აღიარებაც მოითხოვება მოცემული სტანდარტით;

(ბ) არ უნდა აღიაროს ისეთი მუხლები აქტივებად ან ვალდებულებებად, რომელთა აღიარებაც ნებადართული არ არის ამ სტანდარტით;

(გ) უნდა მოახდინოს ფინანსური ანგარიშგების ყველა იმ ელემენტის რეკლასიფიკაცია, რომლებიც, ფინანსური ანგარიშგების წარდ­გენის ადრინდელი საფუძვლების თანახმად, აღიარებული იყო ერთი ტიპის აქტივად, ვალდებულებად, ან საკუთარი კაპიტალის კომპონენტად, მაგრამ წინამდებარე სტანდარტის შესაბამისად წარმოადგენს სხვა ტიპის აქტივს, ვალდებულებას ან საკუთარი კაპიტალის კომპონენტს; და

(დ) მოცემული სტანდარტი გამოიყენოს ყველა აღიარებული აქტივისა და ვალდებულების შესაფასებლად.

**ამ სტანდარტზე გადასვლის წესებიდან ნებაყოფლობითი გამონაკლისები (სტანდარტის პირველად გამოყენებისას)**

* 1. მხოლოდ იმ საწარმოს, რომელიც **პირველად იყენებს** წინამდებარე სტანდარტს, სტანდარტზე გადასვლის თარიღით შეუძლია გადასვლის წესების ქვემოთ ჩამოთვლილი შეღავათებიდან ერთ-ერთის არჩევა:

(ა) არ წარადგინოს შესადარისი ინფორმაცია მოცემული სტანდარტის შესაბამისად შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საწარმოსთვის, რომელიც აირჩევს ამ გამონაკლისის გამოყენებას, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად შედგენილი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე წლის დასაწყისი;

(ბ) წარადგინოს მხოლოდ **ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება** (და სამი სავალდებულო განმარტებით შენიშვნა) მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად შედგენილ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საწარმოსთვის, რომელიც აირჩევს ამ გამონაკლისის გამოყენებას, მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარ­ტის შესაბამისად შედგენილი პირველი **ფინანსური მდგო­მარე­ობის ანგარიშგების** თარიღი, რომელიც ამასთანავე არის მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარ­ტის  შესაბამისად შედგენილი მისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

* 1. წინამდებარე სტან­დარტზე გადასვლის თარიღით საწარმოს შეუძლია აირჩიოს ნები­სმიერი ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, საინვესტიციო ქონების), ან სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობაში გამოყენებული ბიოლოგიური აქტივის შეფასება ამ სტანდარტის გადასვლის თარიღისთვის მისი საბაზრო ღირებუ­ლების ოდენობის საიმედოდ შეფასებით (ე.ი. იმ ოდენობით, რა ფასადაც შეუძლია მას აქტივის გაყიდვა) და შეუძლია ეს ღირებულება გამოიყენოს, როგორც დასაშვები საწყისი ღირებულება ზემოაღ­ნიშნული თარიღით.

**ამ სტანდარტზე გადასვლის წესებიდან ნებაყოფლობითი გამონაკლისები (სტანდარტის ხელახალი გამოყენებისას)**

* 1. საწარმომ, რომელმაც მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი გამოიყენა გასულ პერიოდში, მაგრამ მისი უახლესი წლიური ფინანსური ანგარიშგება შედგენილ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის სხვა საფუძვლების შესაბამისად (მაგა­ლითად, ფასს სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის):

(ა) რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენოს წინამდებარე სტანდარტი მე-4 განყოფილების - „*სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდო­მები*“ - შესაბამისად ისე, თითქოს საწარმოს არასდროს შეუწყვეტია ამ სტანდარტის გამოყენება; ან

(ბ) რეტროსპექტულად უნდა გამოიყენოს წინამდებარე სტანდარტი  მე-4 განყოფილების - „*სააღრიცხვო პოლიტიკა, შეფასებები და შეც­დომები*“ - შესაბამისად ისე, თითქოს საწარმოს არასდროს შეუწ­ყვეტია ამ სტანდარტის  გამოყენება, ერთადერთი გამონაკლი­სის დაშვებით, რომ მას შეუძლია აირჩიოს 19.6 პუნქტით გათვალის­წინებული ნებაყოფლობითი შეღავათი.

დანართი ა

*შეტყობინება*

მე-4 კატეგორიის ქართული საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი შეიცავს საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების ფონდის (ფონდი) საავტორო მასალებს, რომლებიც დაცულია.

რეპროდუცირებულია და გავრცელებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ ფონდის ნებართვით მხოლოდ საქართველოში. მესამე პირებს არ გააჩნიათ არანაირი უფლება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისა და ფონდის მიერ წინასწარ წერილობითი თანხმობის გარეშე, თუ ასეთი გათვალისწინებული არაა გამოყენების უფლების პირობებით (შენიშნვა - გადამისამართება უნდა მოხდეს ამ პირობებზე).

საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის ზედამხედველობით საქართველოში და არ არის მომზადებული ან დამტკიცებული საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ.

საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი არ უნდა გავრცელდეს საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

დანართი ბ

სავაჭრო ნიშნები



ფონდს მთელს მსოფლიოში აქვს რეგისტრირებული სავაჭრო ნიშნები, მათ შორის ‘IAS®’, ‘IASB®’,

‘IFRIC®’, ‘IFRS®’, the IFRS® logo, ‘IFRS for SMEs®’, IFRS for SMEs® logo, the ‘Hexagon Device’,

‘International Accounting Standards®’, ‘International Financial Reporting Standards®’, [‘NIIF®’], და ‘SIC®’. დამატებითი დეტალების მიღება ფონდის სავაჭრო ნიშნების შესახებ შესაძლებელია ლიცენზიის გამცემისგან, მოთხოვნის შემთხვევაში.

დანართი გ

*მომხმარებელთა მიერ გამოყენების პირობები*

1. საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების ფონდი და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახური საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მომხმარებლებს (მომხმარებლები) აძლევენ უფლებას საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტი გამოიყენონ:

1. მომხმარებელთა პროფესიული გამოყენებისათვის, ან
2. კერძო სწავლებისა და განათლებისათვის

**პროფესიული გამოყენება:** ნიშნავს საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის გამოყენებას მომხმარებლის პროფესიულ საქმიანობაში, რომელიც უკავშირდება საბუღალტრო მომსახურების მიწოდებას, რაც გულისხმობს საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების ან/და ფინანსური ანგარიშგების ანალიზის მომზადებას მომხმარებლების კლიენტთათვის ან იმ საქმიანობისთვის, რომელშიც მომხმარებელი დასაქმებულია, როგორც ბუღალტერი.

გაუგებრობის თავიდან ასაცილებლად, ზემოხსენებული გამოყენება არ გულისხმობს ისეთ მოქმედებას, როგორიცაა საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (კომერციული მიზნით) გამოყენება, გარდა საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის პირდაპირი ან არაპირდაპირი გამოყენებისა, როგორიცაა, მათ შორის, კომერციული სემინარები, კონფერენციები, კომერციული ტრენინგები ან მსგავსი აქტივობები.

1. ნებისმიერი სხვა გამოყენებისას, რომელიც სცდება პროფესიული გამოყენების ფარგლებს, მომხმარებლები უნდა დაუკავშირდნენ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურსა და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების ფონდს ცალკე ლიცენზიის მიღებისათვის, იმ პირობებითა და იმ ვადით, რომელზეც ორმხრივად შეთანხმდებიან.
2. გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ეს პირდაპირაა ნებადართული ამ შეტყობინებაში, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისა და ფონდის წინასწარი წერილობითი თანხმობის გარეშე, მომხმარებელს არ აქვს უფლება გასცეს ლიცენზია, ქველიცენზია, გადასცეს, გაგზავნოს, გაყიდოს, გააქირავოს ან სხვაგვარად მიაწოდოს მესამე პირებს საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის რომელიმე ნაწილი ნებისმიერი ფორმით ან საშუალებით, იქნება ეს ელექტრონული, მექანიკური თუ სხვა ცნობილი ან ჯერ კიდევ არ გამოგონებული.
3. მომხმარებელი არაა უფლებამოსილი გადააკეთოს, შეიტანოს ცვლილებები, დამატებები ან შექმნას საქართველოს მე-4 კატეგორიის საწარმოების გამარტივებული ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის მსგავსი ნაშრომი, თუ ეს პირდაპირ არაა ნებადართული ამ შეტყობინებაში.
4. საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების ფონდის ინტელექტუალური საკუთრების ლიცენზიასთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისთვის, გთხოვთ დაგვიკავშირდეთ: licences@ifrs.org-ზე.