

შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით

ფასს სტანდარტების შესწორებები

ფასს 2-ის - „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“- შესწორებები

დამატა 63ე პუნქტი.

ძალაში შესვლის თარიღი

...

- 63ე. 2018 წელს გამოცემულმა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“ - გამოიწვია „ა“ დანართში მოცემული წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტების სქოლიოს შეცვლა. საწარმომ ზემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, თუ საწარმო იმავდროულად გამოიყენებს ყველა სხვა ცვლილებას, რომელიც განაპირობა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“. საწარმომ ფასს 2-ში შეტანილი ზემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს რეტროსპექტულად, ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - შესაბამისად, წინამდებარე სტანდარტის 53-59-ე პუნქტებში განსაზღვრული გარდამავალი დებულებების გათვალისწინებით. თუმცა, თუ საწარმო დაადგენს, რომ შეუძლებელია, ან მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა დასჭირდება ამ ცვლილების რეტროსპექტულად გამოყენებას, მან ფასს 2-ში შესული ცვლილება უნდა გამოიყენოს ბასს 8-ის 23-28-ე, 50-53-ე და 54ე პუნქტების შესაბამისად.

შეიცვალა „ა“ დანართში წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებასთან დაკავშირებული სქოლიო. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

- * 2018 წელს გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში ვალდებულება განმარტებულია, როგორც საწარმოს მიმდინარე მოვალეობა ეკონომიკური რესურსების გადაცემის, რომელიც წარმოიშვა წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად. რომელიც წარმოიქმნა წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად, რომლის დაფარვა მოსალოდნელია, რომ გამოიწვევს საწარმოდან რესურსების (ე.ი. ფულადი სახსრების, ან საწარმოს სხვა აქტივების გასვლას) გასვლას.

ფასს 3-ის - „საწარმოთა გაერთიანება“ - შესწორება

მე-11 პუნქტში გაუქმდა სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა „სტრუქტურულ საფუძვლებს“ და დაემატა ახალი სქოლიო „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლებთან“. მე-11 პუნქტში სხვა ცვლილებები არ შესულა, მაგრამ ამ დოკუმენტში ჩართულია მხოლოდ ციტირების გაადვილების მიზნით. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

აღიარების პირობები

11. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და აღებული ვალდებულებები შეძენის თარიღისათვის უნდა აკმაყოფილებდეს *ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლებში*[‡] მოცემულ აქტივებისა და ვალდებულებების განმარტებებს, რათა შესაძლებელი იყოს მათი აღიარება შეძენის მეთოდის გამოყენებისას, როგორც მისი ნაწილის. მაგალითად, დანახარჯები, რომლის გაწევასაც მომავალში მყიდველი საწარმო ვარაუდობს, მაგრამ ვალდებული არ არის ასე მოიქცეს, რათა განახორციელოს თავისი გეგმა და შეწყვიტოს შეძენილი საწარმოს საქმიანობა ან შეძენილი საწარმოს დაქირავებულ პირთა დასაქმება, ან გადაადგილოს მისი პერსონალი, შეძენის თარიღისათვის არ წარმოადგენს ვალდებულებებს. ამიტომ, მყიდველი საწარმო ამ დანახარჯებს არ აღიარებს, როგორც შეძენის მეთოდის გამოყენების ნაწილს. პირიქით, მყიდველი საწარმო ამ დანახარჯებს აღიარებს გაერთიანების შემდგომი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში სხვა სტანდარტების შესაბამისად.

^{*} ~~ბასსკ-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლები ბასსს-მა მიიღო 2001 წელს. 2010 წლის სექტემბერში ბასსს-მა სტრუქტურული საფუძვლები შეცვალა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით.~~

[‡] ამ სტანდარტში მყიდველ საწარმოს ევალება ბასსკ-ის მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლებში მოცემული აქტივებისა და ვალდებულებების განმარტებებისა და შესაბამისი მითითებების გამოყენება, რომელიც ბასსს-მა აღიარა 2001 წელს და არა 2018 წელს გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების.

ფასს 6-ის - „მინერალური რესურსების მარაგის ძიება და შეფასება“ - შესწორებები

შეიცვალა მე-10 პუნქტი. მე-10 პუნქტში გაუქმდა სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა „სტრუქტურულ საფუძვლებს“ და დაემატა 26ა პუნქტი. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

ძიებისა და შეფასების აქტივების თვითღირებულების ელემენტები

...

10. მინერალური რესურსების დამუშავებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ უნდა აღიარდეს, როგორც მინერალური რესურსების მარაგის ძიებისა და შეფასების აქტივები. *სტრუქტურულ საფუძვლებს** ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებსა და ბასს 38-ში – „არამატერიალური აქტივები“ – მოცემულია მითითებები საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოებისგან წარმომობილი აქტივების აღიარების შესახებ.

* ბასსკ-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლები ბასსს-მა მიიღო 2001 წელს. 2010 წლის სექტემბერში ბასსს-მა სტრუქტურული საფუძვლები შეცვალა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით.

...

ძალაში შესვლის თარიღი

...

- 26ა. 2018 წელს გამოცემულმა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“ - გამოიწვია მე-10 პუნქტის შეცვლა. საწარმომ ზემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, თუ საწარმო იმავდროულად გამოიყენებს ყველა სხვა ცვლილებას, რომელიც განაპირობა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“. საწარმომ ფასს 6-ში შეტანილი ზემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს რეტროსპექტულად ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - შესაბამისად. თუმცა, თუ საწარმო დაადგენს, რომ შეუძლებელია, ან მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა დასჭირდება ამ ცვლილების რეტროსპექტულად გამოყენებას, მან ფასს 6-ში შესული ცვლილება უნდა გამოიყენოს ბასს 8-ის 23-28-ე, 50-53-ე და 54-ე პუნქტების შესაბამისად.

ფასს 14-ის - „გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები“ - შესწორებები

შეიცვალა მე-13 პუნქტის სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა სიტყვას „საიმედო“, როდესაც პირველად იყო ნახსენები. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

- * 2010 წელს წლის სექტემბერში ბასსს-მა ბასსსკ-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლები (სტრუქტურული საფუძვლები), რომელიც ბასსს-მა აღიარა 2001 წელს, შეცვალა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით (კონცეპტუალური საფუძვლები). ტერმინი „სამართლიანი წარდგენა“, რომელიც გამოიყენებოდა 2010 წელს გამოცემულ კონცეპტუალურ საფუძვლებში და ისევ გამოიყენება 2018 წელს გამოცემული კონცეპტუალური საფუძვლების გადასინჯულ ვერსიაში, მოიცავს იმ ძირითად მახასიათებლებს, რომლებსაც აღრიცხვო სტრუქტურულ საფუძვლებში ეწოდებოდა „საიმედობა“. წინამდებარე სტანდარტის მე-13 პუნქტის მოთხოვნები ეყრდნობა ბასს 8-ის მოთხოვნებს, სადაც შენარჩუნებულია ტერმინი „საიმედო“.

ბასს 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ - შესწორებები

შეიცვალა მე-7, მე-15, მე-19–20, 23–24-ე, 28-ე და 89-ე პუნქტები და დაემატა 139ტ პუნქტი. გაუქმდა ოთხი სქოლიო, კერძოდ, მე-7 პუნქტში სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა „25-ე პუნქტს“, მე-15 პუნქტში სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა მეორე წინადადებას, 28-ე პუნქტის სქოლიო და 89-ე პუნქტში სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა „სტრუქტურულ საფუძვლებს“. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

განმარტებები

7. წინამდებარე სტანდარტში ტერმინები გამოიყენება შემდეგი მნიშვნელობით:

...

არსებითი - აღრიცხვის ელემენტების გამოტოვება ან დაშვებული უზუსტობები არსებითია, თუ ისინი ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში გავლენას ახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე. არსებითობა დამოკიდებულია გამოტოვებული აღრიცხვის ელემენტის ან უზუსტობის სიდიდესა და ბუნებაზე, გარემო პირობების ან კონტექსტის გათვალისწინებით. არსებითობის განმსაზღვრელი ფაქტორი შესაძლოა იყოს ელემენტის სიდიდე ან ბუნება, ან ორივე ერთად.

იმის შეფასებისას, შეუძლია თუ არა ინფორმაციის გამოტოვებას ან დაშვებულ უზუსტობას, გავლენა მოახდინოს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე და, ამგვარად, არსებითია თუ არა, საჭიროა გაანალიზდეს ამ მომხმარებელთა მახასიათებლები. *ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლების 25-ე*^{*} პუნქტში აღნიშნულია „იგულისხმება, რომ მომხმარებელს აქვს ბიზნესის, ეკონომიკური საქმიანობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისი ცოდნა და ინფორმაციის გულდასმით შესწავლის სურვილი“. მამასადამე, შეფასებისას მხედველობაში უნდა იქნეს მიღებული, რა სახით შეიძლება განხორციელდეს გავლენა, გონივრულობის ფარგლებში, ამ თვისებების მქონე მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

^{*} 2010 წლის სექტემბერში ბასსს-მა *სტრუქტურული საფუძვლები* ჩაანაცვლა *ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით*. 25-ე პუნქტი შეიცვალა *კონცეპტუალური საფუძვლების მე-3 თავით*.

...

სამართლიანი წარდგენა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობა

15. ფინანსურმა ანგარიშგებამ სამართლიანად უნდა წარმოადგინოს საწარმოს ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის ფინანსური შედეგები და ფულადი ნაკადები. სამართლიანი წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების კეთილსინდისიერად ასახვას, აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებებისა და აღიარების კრიტერიუმების შესაბამისად, რომლებიც განსაზღვრულია *ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (კონცეპტუალური საფუძვლები) – მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლებში*.^{*} იგულისხმება, რომ ფასს სტანდარტების გამოყენებით მომზა-

დებული ფინანსური ანგარიშგება, საჭიროების შემთხვევაში, დამატებით განმარტებებთან ერთად, აკმაყოფილებს სამართლიანი წარდგენის კრიტერიუმებს.

* მითითებული 15-24-ე პუნქტები ეხება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლების მიზნის შესაბამის პუნქტებს. 2010 წლის სექტემბერში გასსს-მა სტრუქტურული საფუძვლები ჩაანაცვლა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით, რომლის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მიზანი ჩაანაცვლებულია საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნით: იხ. კონცეპტუალური საფუძვლების 1-ლი თავი.

19. უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, როდესაც საწარმოს ხელმძღვანელობა დაასკვნის, რომ რომელიმე სტანდარტის მოთხოვნებთან შესაბამისობა ეწინააღმდეგება *სტრუქტურულ კონცეპტუალურ საფუძვლებში* განსაზღვრულ ფინანსური ანგარიშგების მიზანს, საწარმომ ამ კონკრეტული მოთხოვნიდან უნდა გადაუხვიოს მე-20 პუნქტში დადგენილი წესის შესაბამისად, თუ შესაბამისი მარეგულირებელი ბაზა მოითხოვს ან არ კრძალავს ასეთ გადახვევას.

20. როდესაც საწარმო, მე-19 პუნქტის შესაბამისად, გადაუხვევს რომელიმე სტანდარტის მოთხოვნებს, მან შენიშვნებში უნდა აღნიშნოს:

- ა) ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას;
- ბ) ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ყველა სათანადო სტანდარტს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სამართლიანი წარდგენის უზრუნველსაყოფად მან გადაუხვია კონკრეტული მოთხოვნიდან;
- გ) იმ სტანდარტის სახელწოდება, რომელსაც საწარმომ გადაუხვია, ამ გადახვევის არსი, რაც, თავის მხრივ, უნდა მოიცავდეს ამ სტანდარტის მიერ მოთხოვნილი მიდგომის აღწერას, მიზეზის ახსნას, თუ რატომ არ აკმაყოფილებს და ეწინააღმდეგება ეს მიდგომა მოცემულ კონკრეტულ სიტუაციაში *სტრუქტურულ კონცეპტუალურ საფუძვლებში* განსაზღვრულ ფინანსური ანგარიშგების მიზანს და ასევე მიდგომა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში; და
- დ) ყოველი წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდისათვის ამგვარი გადახრის ფინანსური გავლენა ფინანსური ანგარიშგების თითოეულ მუხლზე, რომელიც წარდგენილი იქნებოდა სტანდარტის მოთხოვნების დაცვის შემთხვევაში.

23. უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, როდესაც საწარმოს ხელმძღვანელობა დაასკვნის, რომ ამა თუ იმ სტანდარტის მოთხოვნასთან შესაბამისობა ეწინააღმდეგება *სტრუქტურულ კონცეპტუალურ საფუძვლებში* განსაზღვრულ ფინანსური ანგარიშგების მიზანს, მაგრამ შესაფერისი მარეგულირებელი ბაზა კრძალავს მისგან გადახვევას, საწარმო ვალდებულია, ყველა ღონე იხმაროს, რათა შეამციროს ამგვარი შეუსაბამობის მცდარად აღქმის შესაძლებლობა და განმარტებით შენიშვნებში აღნიშნოს:

- ა) ამ სტანდარტის სახელწოდება, მისი მოთხოვნის არსი და მიზეზი, რის გამოც ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა, რომ ამ მოთხოვნის შესრულება მოცემულ კონკრეტულ შემთხვევაში შეცდომაში შეიყვანდა მომხმარებელს და ეწინააღმდეგება *სტრუქტურულ კონცეპტუალურ საფუძვლებში* განსაზღვრულ ფინანსური ანგარიშგების მიზანს; და
- ბ) ყოველი წარდგენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების თითოეული მუხლის შესწორება, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის მისაღწევად.

24. 19-23-ე პუნქტების მიზნებისათვის, ინფორმაციის რომელიმე მუხლი ეწინააღმდეგება ფინანსური ანგარიშგების მიზანს, თუ ის სამართლიანად არ ასახავს სამეურნეო ოპერაციებს, სხვა მოვლენებსა და პირობებს, რომლის წარმოდგენასაც მიზნად ისახავს, ან რომელსაც უნდა წარმოადგენდეს გონივრულობის ფარგლებში და ამიტომ, სავარაუდოდ, გავლენას მოახდენს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. იმის დასადგენად, ამა თუ იმ სტანდარტის რომელიმე მოთხოვნის შესრულება ეწინააღმდეგება თუ არა სტრუქტურულ კონცეპტუალურ საფუძვლებში განსაზღვრულ ფინანსური ანგარიშგების მიზანს, ხელმძღვანელობამ უნდა განიხილოს:

- ა) რატომ ვერ მიიღწევა ფინანსური ანგარიშგების მიზანი ამ კონკრეტულ სიტუაციაში; და
- ბ) რითი განსხვავდება ამ საწარმოს კონკრეტული პირობები სხვა საწარმოთა პირობებისაგან, რომლებიც იცავენ ამ მოთხოვნას. თუ ანალოგიურ პირობებში მყოფი სხვა საწარმოები ასრულებენ ამ მოთხოვნას, არსებობს უარყოფადი ვარაუდი იმისა, რომ მოცემული საწარმოს მიერ აღნიშნული მოთხოვნის შესრულება შეცდომაში არ შეიყვანს მომხმარებელს და წინააღმდეგობაში არ მოვა სტრუქტურულ კონცეპტუალურ საფუძვლებში განსაზღვრულ ფინანსური ანგარიშგების მიზანთან.

...
ბუღალტრულ აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდი

28. ბუღალტრულ აღრიცხვაში დარიცხვის მეთოდის გამოყენებისას აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების (ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები) აღიარება ხდება მაშინ, როცა ისინი დააკმაყოფილებენ სტრუქტურულ კონცეპტუალურ საფუძვლებში მოცემულ განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

‡ 2010 წლის სექტემბერში ჩანაცვლდა კონცეპტუალური საფუძვლებით.

...
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ან ზარალი

89. ზოგიერთ სტანდარტში ზუსტად არის განსაზღვრული გარემოებები, როდესაც საწარმო კონკრეტულ მუხლებს მიმდინარე პერიოდის მოგების ან ზარალის გარეთ აღიარებს. ბასს 8 ორ ასეთ გარემოებას განიხილავს: შეცდომების გასწორებასა და სააღრიცხვო პოლიტიკაში მომხდარი ცვლილების შედეგს. სხვა სტანდარტებით მოითხოვება ან ნებადართულია, რომ სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტები, რომლებიც აკმაყოფილებს სტრუქტურულ კონცეპტუალურ საფუძვლებში მოცემულ შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას, გამოიქვითოს მოგებიდან ან ზარალიდან (იხ. მე-7 პუნქტი)

‡ 2010 წლის სექტემბერში ბასს-მა სტრუქტურული საფუძვლები ჩანაცვლა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით.

...
გადასვლა და ძალაში შესვლის თარიღი

139ტ. 2018 წელს გამოცემულმა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“ - გამოიწვია მე-7, მე-15, მე-19-20, 23-24-ე, 28-ე და 89-ე პუნქტების შეცვლა. საწარმომ ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, თუ საწარმო იმავდროულად გამოიყენებს ყველა სხვა ცვლილებას, რომელიც განაპირობა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“. საწარმომ ბასს 1-ში შეტანილი ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს რეტროსპექტულად ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - შესაბამისად. თუმცა, თუ საწარმო დაადგენს, რომ შეუძლებელია, ან მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა დასჭირდება ამ ცვლილების რეტროსპექტულად გამოყენებას, მან ბასს 1-ში შესული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს ბასს 8-ის 23-28-ე, 50-53-ე და 54-ე პუნქტების შესაბამისად.

ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - შესწორებები

მე-6 და და 11(ბ) პუნქტები შეიცვალა. გაუქმდა სქოლიო მე-6 პუნქტში, რომელიც დაერთვოდა „25-ე პუნქტს“ და ასევე 11(ბ) პუნქტის სქოლიო. ამასთან, ახალი სქოლიო დაემატა 11(ბ) პუნქტს. შეიცვალა სათაური 54-ე პუნქტის წინ და დაემატა პუნქტები 54გ-54ზ. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

განმარტებები

6. იმის შეფასება, შეიძლება თუ არა, რომ გამოტოვებამ ან უზუსტობამ გავლენა მოახდინოს ინფორმაციის მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, ანუ იყოს არსებითი, მოითხოვს ამ ინფორმაციის მომხმარებლების მახასიათებლების გათვალისწინებას. ~~ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლების 25-ე* პუნქტში აღნიშნულია:~~ „იგულისხმება, რომ ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის მომხმარებლებს აქვთ ბიზნესის, ეკონომიკური საქმიანობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისი ცოდნა და ინფორმაციის გულდასმით შესწავლის სურვილი“. ამგვარად, შეფასებამ აუცილებლად უნდა გაითვალისწინოს, თუ როგორი ზემოქმედებაა მოსალოდნელი ამ მახასიათებლების მქონე მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მიღებაზე.

* ბასს 8-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლები ბასსს-მა მიიღო 2001 წელს. 2010 წლის სექტემბერში ბასსს-მა ზემოაღნიშნული სტრუქტურული საფუძვლები ჩაანაცვლა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით. 25-ე პუნქტი ჩაანაცვლდა კონცეპტუალური საფუძვლების მე-3 თავით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევა და გამოყენება

11. მე-10 პუნქტში აღნიშნული მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობამ უნდა მიმართოს და გაითვალისწინოს შემდეგი წყაროების გამოყენების შესაძლებლობა იერარქიულად:

- ა) სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მოთხოვნები და მითითებები, რომლებიც დაკავშირებულია მსგავს და მონათესავე საკითხებთან; და
- ბ) სტრუქტურულ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (კონცეპტუალური საფუძვლები)[‡] მოცემული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებები, მათი აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების კონცეფციები.

[‡] 2010 წლის სექტემბერში ბასს-მა სტრუქტურული საფუძვლები ჩაანაცვლა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით.

[‡] 54ბ პუნქტში ახსნილია, როგორ იცვლება ეს მოთხოვნა სატარიფო სხვაობების ანგარიშების ნაშთებისთვის.

...

ძალაში შესვლის თარიღი და გადასვლა

...

54ვ. 2018 წელს გამოცემულმა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“ - გამოიწვია მე-6 და 11(ბ) პუნქტების შეცვლა. საწარმომ ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, თუ საწარმო იმავდროულად გამოიყენებს ყველა სხვა ცვლილებას, რომელიც განაპირობა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“. საწარმომ მე-6 და 11(ბ) პუნქტებში შეტანილი ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს რეტროსპექტულად წინამდებარე სტანდარტის შესაბამისად. თუმცა, თუ საწარმო დაადგენს, რომ შეუძლებელია, ან მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა დასჭირდება ამ ცვლილებების რეტროსპექტულად გამოყენებას, მან მე-6 და 11(ბ) პუნქტებში შესული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს ამ სტანდარტის 23-28-ე პუნქტების შესაბამისად. თუ დოკუმენტით - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“ - გათვალისწინებული რომელიმე ცვლილების გამოყენებას დასჭირდება მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, საწარმომ წინამდებარე სტანდარტის 23-28-ე პუნქტების გამოყენებისას, 27-ე პუნქტის ბოლო წინადადების გარდა, ყველგან, სადაც ამ პუნქტებში მითითებულია „შეუძლებელია“, უნდა იგულისხმოს „საჭიროებს მიზანშეუწონელ დანახარჯებს ან ძალისხმევას“, ხოლო სადაც მითითებულია „პრაქტიკულია“, უნდა იგულისხმოს „შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე“.

54ბ. თუ საწარმო არ იყენებს ფასს 14-ს - „გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები“, მან სატარიფო სხვაობების ანგარიშის ნაშთების მიმართ 11(ბ) პუნქტის გამოყენებისას ისევ უნდა მიმართოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურულ საფუძვლებში* მოცემულ განმარტებებს, აღიარების კრიტერიუმებსა და შეფასების კონცეფციებს და განიხილოს მათი გამოყენების შესაძლებლობა, ნაცვლად იმისა, რომ გამოიყენოს კონცეპტუალური საფუძვლები. სატარიფო სხვაობების ანგარიშის ნაშთი არის ნებისმიერი ხარჯის (ან შემოსავლის) ანგარიშის ნაშთი, რომელიც სხვა შესაფერისი ფასს სტანდარტების შესაბამისად აღიარებას არ ექვემდებარება აქტივის ან ვალდებულების სახით, მაგრამ ის უკვე გათვალისწინებულია, ან მოსალოდნელია, რომ გათვალისწინებული იქნება ტარიფების მარეგულირებელი ორგანოს მიერ ტარიფ(ებ)ის დადგენისას/გაანგარიშებისას, რომლის (რომელთა) ამოღებაც შესაძლებელი იქნება მომხმარებლებისგან. ტარიფების მარეგულირებელი ორგანო არის უფლებამოსილი ორგანო, რომელსაც კანონით ან სხვა ნორმატიული აქტით მინიჭებული აქვს ტარიფის ან ტარიფების დიაპაზონის დადგენის უფლებამოსილება, რომელიც ზოლუდავს საწარმოს. ტარიფების მარეგულირებელი ორგანო საწარმოსთან მიმართებაში შეიძლება იყოს მესამე მხარე, ან დაკავშირებული მხარე, მათ შორის საწარმოს საკუთარი მმართველი ორგანო, თუ ამ ორგანოს კანონით ან სხვა ნორმატიული აქტით ევალება ტარიფების დადგენა, როგორც

მომხმარებლების ინტერესების გათვალისწინებით, ისე საწარმოს საერთო ფინანსური სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველყოფის მიზნით.

* მითითება ეხება ბასს-ის მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურულ საფუძვლებს, რომელიც ბასს-მა აღიარა 2001 წელს.

ბასს 34-ის - „შუალედური ფინანსური ანგარიშგება“ - შესწორებები

შეიცვალა 31-ე და 33-ე პუნქტები და დამატა 58-ე პუნქტი. გაუქმდა 31-ე პუნქტის სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა „სტრუქტურულ საფუძვლებს“. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკა, როგორც წლიური

...

31. ~~ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურულ საფუძვლებში*~~ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (კონცეპტუალური საფუძვლები) ნათქვამია, რომ: „აღიარება არის, ინფორმაციის მოპოვების პროცესი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ან ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში (ანგარიშგებებში) ამა თუ იმ ობიექტის ასახვის მიზნით, ~~ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში რომელიმე მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე ელემენტის განმარტებას და აღიარების კრიტერიუმს~~“. როგორც წლიური, ისე შუალედური ფინანსური საანგარიშგებო თარიღისთვის მუხლების აღიარებისათვის განსაზღვრულია აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების განმარტება.

* ბასს-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლები ბასს-მა მიიღო 2001 წელს. 2010 წლის სექტემბერში ბასს-მა სტრუქტურული საფუძვლები შეიცვალა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით.

...

33. შემოსავლის (ამონაგების) და ხარჯების ძირითადი მახასიათებელი ის არის, რომ შესაბამისი აქტივებისა და ვალდებულებების შემოსვლა ან გასვლა უკვე მოხდა. თუ ეს შემოსვლა და გასვლა უკვე განხორციელდა, მაშინ ხდება შესაბამისი შემოსავლის ან ხარჯის აღიარება; სხვა შემთხვევაში აღიარება არ ხდება. ~~სტრუქტურულ საფუძვლებში აღნიშნულია, რომ „მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება ხდება მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და თუ შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება... სტრუქტურული საფუძვლებით კონცეპტუალური საფუძვლებით დაშვებული არ არის მუხლების აღიარება ზალანსში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ ისინი არ აკმაყოფილებს აქტივების ან ვალდებულებების განმარტებას~~“.

ძალაში შესვლის თარიღი

...

58. 2018 წელს გამოცემულმა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“ - გამოიწვია 31-ე და 33-ე პუნქტების შეცვლა. საწარმომ ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, თუ საწარმო იმავდროულად გამოიყენებს ყველა სხვა ცვლილებას, რომელიც განაპირობა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“. საწარმომ ბასს 34-ში შეტანილი ზემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს რეტროსპექტულად ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - შესაბამისად. თუმცა, თუ საწარმო დაადგენს, რომ შეუძლებელია, ან მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა დასჭირდება ამ ცვლილებების რეტროსპექტულად გამოყენებას, მან ბასს 34-ში შესული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს ბასს 8-ის 23-28-ე, 50-53-ე და 54-ე პუნქტების შესაბამისად.

ბასს 37-ის - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები - შესწორება

მე-10 პუნქტში ვალდებულების განმარტებას დაემატა სქოლიო.

* ამ სტანდარტში ვალდებულების განმარტება არ გადასინჯულა 2018 წელს გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში მოცემული ვალდებულების განმარტების გადასინჯვის შემდეგ.

ბასს 38-ის - „არამატერიალური აქტივები“ - შესწორება

მე-8 პუნქტში აქტივის განმარტებას დაემატა სქოლიო.

* ამ სტანდარტში აქტივის განმარტება არ გადასინჯულა 2018 წელს გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში მოცემული აქტივის განმარტების გადასინჯვის შემდეგ.

ფასიკ 12-ის - „მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებები“ - შესწორება

შეიცვალა სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურულ საფუძვლებს“ „წყაროები“ ნაწილში. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

* 2010 წლის სექტემბერში ბასსს-მა სტრუქტურული საფუძვლები ჩაანაცვლა „ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით“. მითითება ეხება ბასსკ-ის მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურულ საფუძვლებს, რომელიც ბასსს-მა აღიარა 2001 წელს და ძალაში იყო ამ ინტერპრეტაციის შემუშავების დროს.

ფასიკ 19-ის - „ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა წილობრივი ინსტრუმენტებით - შესწორება

შეიცვალა სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურულ საფუძვლებს“ „წყაროები“ ნაწილში. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

* ~~2010 წლის სექტემბერში ბასსს-მა სტრუქტურული საფუძვლები ჩაანაცვლა „ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით“: მითითება ეხება ბასსს-ის მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურულ საფუძვლებს, რომელიც ბასსს-მა აღიარა 2001 წელს და ძალაში იყო ამ ინტერპრეტაციის შემუშავების დროს .~~

ფასიკ 20-ის – „ღია წესით დასამუშავებელი საბადაოს ექსპლუატაციის ეტაპზე გაწეული საბადაოს გადახსნის დანახარჯები“ - შესწორება

„ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს“ დაემატა სქოლიო „წყაროები“ ნაწილში.

* მითითება ეხება 2010 წელს გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს, რომელიც ძალაში იყო ამ ინტერპრეტაციის შემუშავების დროს.

ფასიკ 22-ის - „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“ - შესწორება

„ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს“ დაემატა სქოლიო „წყაროები“ ნაწილში.

* მითითება ეხება 2010 წელს გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს, რომელიც ძალაში იყო ამ ინტერპრეტაციის შემუშავების დროს.

იმკ -32-ის - „არამატერიალური აქტივები - ვებგვერდების დანახარჯები“ - შესწორება

შეიცვალა მე-5 პუნქტი და გაუქმდა მე-5 პუნქტში სქოლიო, რომელიც დაერთვოდა „სტრუქტურულ საფუძვლებს“. „ძალაში შესვლის თარიღი“ ნაწილის ბოლოს დაემატა ახალი პუნქტი. ახალი ტექსტი ხაზგასმულია ქვემოდან, ხოლო გაუქმებული ტექსტი გადახაზულია.

განსახილველი საკითხი

...

5. ეს ინტერპრეტაცია არ გამოიყენება ვებგვერდის ტექნიკური უზრუნველყოფის შესყიდვის, შექმნისა და ექსპლუატაციის დანახარჯებისთვის (როგორცაა, მაგალითად ვებსერვერები, წინასწარი ტესტირების სერვერები, საწარმოო სერვერები და ინტერნეტთან დამაკავშირებელი ტექნიკური საშუალებები). ასეთი დანახარჯი აისახება ბასს 16-ის შესაბამისად. გარდა ამისა, როდესაც საწარმო დანახარჯს გასწევს იმ ინტერნეტის პროვაიდერზე, რომლის საკუთრებაშიც იმყოფება საწარმოს ვებგვერდი, მაშინ ბასს 1.88-ისა და ~~სტრუქტურული საფუძვლების ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების~~ მიხედვით დანახარჯი აღიარდება ხარჯად მომსახურების მიღებისას.

※ მინიმუმში „სტრუქტურული საფუძვლები“ იგულისხმება ბასსკ-ის მიერ 2001 წელს გამოცემული ~~„ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სტრუქტურული საფუძვლები“~~, რომელიც ბასსს მა მიიღო 2001 წელს. 2010 წლის სექტემბერში ბასსს მა ~~სტრუქტურული საფუძვლები~~ ჩაანაცვლა ~~„ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებით“~~.

...

ძალაში შესვლის თარიღი

...

2018 წელს გამოცემულმა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“ - გამოიწვია მე-5 პუნქტის შეცვლა. საწარმომ ზემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, თუ საწარმო იმავდროულად გამოიყენებს ყველა სხვა ცვლილებას, რომელიც განაპირობა დოკუმენტმა - „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებასთან დაკავშირებით“. საწარმომ იმკ 32-ში შეტანილი ზემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს რეტროსპექტულად ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები“ - შესაბამისად. თუმცა, თუ საწარმო დაადგენს, რომ შეუძლებელია, ან მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა დასჭირდება ამ ცვლილების რეტროსპექტულად გამოყენებას, მან იმკ 32-ში შესული ცვლილება უნდა გამოიყენოს ბასს 8-ის 23-28-ე, 50-53-ე და 54-ე პუნქტების შესაბამისად.