

## **საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში უნდა ასახოს ინფორმაცია:**

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლისა და საწარმოს მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ, ფასს სტანდარტების მოთხოვნებით გათვალისწინებული განმარტებითი ინფორმაცია და დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში სხვაგან ასახული არ არის, მაგრამ აუცილებელია საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე ელემენტის გასაგებად.
- განმარტებითი ინფორმაცია და დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში სხვაგან ასახული არ არის, მაგრამ აუცილებელია საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე ელემენტის გასაგებად.
- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, განცალკევებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების (თუ წარდგენილია), საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თითოეული მუხლი, ურთიერთმითითების გამოყენებით, უნდა იქნეს დაკავშირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებში ასახულ შესაბამის ინფორმაციასთან.

## **შესადარისი და დამატებითი შესადარისი ინფორმაცია**

- საწარმომ უნდა წარმოადგინოს, სულ მცირე, ორი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, ორი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება, ორი განცალკევებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება (თუ ასეთი წარდგენილი აქვს), ორი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ორი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები.

## **ნულოვანი მუხლები როგორც მიმდინარე, ასევე შესადარის საანგარიშგებო პერიოდში - არ უნდა აისახოს**

### **არსებითობა და აგრეგირება**

ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება დიდი რაოდენობის სამეურნეო ოპერაციებისა და სხვა მოვლენების დამუშავების რაოდენობრივი შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია შინაარსის ან ფუნქციების მიხედვით. მონაცემთა აგრეგირებისა და კლასიფიცირების საბოლოო სტადიას წარმოადგენს ისეთი დაჯგუფებული და კლასიფიცირებული მონაცემების წარდგენა, რომლებიც უშუალოდ ფინანსური ანგარიშგების მუხლებს წარმოქმნიან. თუ ცალკე აღებული რომელიმე მუხლი არაა არსებითი, იგი სხვა მუხლებთან აგრეგირდება და აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში ან მის განმარტებით შენიშვნებში. ნაკლებად არსებითი მუხლი, რომლის ცალკე მუხლად ასახვა არ მოითხოვება უშუალოდ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაძლოა იმდენად არსებითი შინაარსის მქონე იყოს, რომ განმარტებით შენიშვნებში ცალკე წარმოდგენას იმსახურებდეს. ყველა არსებითი მუხლი ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ უნდა იქნეს განცალკევებით. არაარსებითი თანხები უნდა გაერთიანდეს ფუნქციების ან შინაარსის ერთგვაროვნების მიხედვით და საჭირო არ არის მათი ცალ-ცალკე წარდგენა.

### **მოკლევადიანი და გრძელვადიანი აქტივების/ვალდებულებების გამიჯვნა**

საწარმომ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად უნდა ასახოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი აქტივები და ვალდებულებები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ლიკვიდურობის მიხედვით წარდგენილი ინფორმაცია უფრო საიმედო და შესაბამისია. როდესაც საწარმო ამგვარ გამონაკლისს მიმართავს, მაშინ ყველა აქტივისა და ვალდებულების წარდგენა ლიკვიდურობის მიხედვით უნდა მოხდეს. ნებისმიერი მეთოდის შერჩევასა საწარმო ვალდებულია, აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული მუხლისთვის ასახოს თანხები, რომელთა მიღება ან დაფარვა მოსალოდნელია თორმეტი თვის შემდეგ, რომელშიც გაერთიანებული იქნება თანხები, რომელთა მიღება ან დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არა უმეტეს თორმეტი თვეში და საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ თორმეტი თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში.

### **რეზერვის დანიშნულების აღწერა**

საწარმოებმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ან საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში, ან განმარტებით შენიშვნებში უნდა აღწერონ საკუთარ კაპიტალში ასახული თითოეული რეზერვის შინაარსი და დანიშნულება.

### **ფუნქციონირებადი საწარმო და არსებითი განუსაზღვრელობები**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, აქვს თუ არა საწარმოს საქმიანობის გაგრძელების უნარი, როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს. ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საწარმოს ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არა აქვს რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. თუ შეფასების დროს საწარმოს ხელმძღვანელობისთვის ცნობილია მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძვლიან ეჭვს ბადებს საწარმოს შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მან განმარტებით შენიშვნებში უნდა ახსნას ეს არსებითი განუსაზღვრელობები. თუ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული არ არის ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე, საწარმომ შენიშვნებში უნდა გაამჟღავნოს ეს ფაქტი და საფუძველი, რის მიხედვითაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება. ასევე მითითებული უნდა იყოს მიზეზი, რის გამოც საწარმო არ შეიძლება ჩაითვალოს ფუნქციონირებად საწარმოდ.

### **კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზნების, პოლიტიკისა და პროცედურების შეფასება**

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული სტანდარტის მოთხოვნების შესასრულებლად, საწარმომ განმარტებით შენიშვნებში უნდა გაამჟღავნოს ხარისხობრივი ინფორმაცია, მათ შორის:

- დახასიათება იმისა, თუ რას მართავს საწარმო, როგორც კაპიტალს;
- როდესაც საწარმო კაპიტალის შესახებ გარე სავალდებულო მოთხოვნებს ექვემდებარება, ამ მოთხოვნების შინაარსი და როგორ უკავშირდება ისინი კაპიტალის მართვას; და
- როგორ არის შესრულებული საწარმოს მიზნები კაპიტალის მართვის შესახებ. ხარისხობრივ ინფორმაციასთან ერთად უნდა გაამჟღავნდეს მოკლე რაოდენობრივი მონაცემები იმის შესახებ, რასაც ის მართავს როგორც კაპიტალს. ზოგიერთი საწარმო კაპიტალის ნაწილად განიხილავს ზოგიერთი სახის ფინანსურ ვალდებულებას (მაგ., გარკვეული ფორმის სუბორდინირებულ ვალს). სხვები კაპიტალად მიიჩნევენ საკუთარ კაპიტალს ზოგიერთი კომპონენტის (მაგ., კომპონენტები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი ნაკადების ჰეჯირებიდან) გარეშე.

### **ფინანსურ ანგარიშგებებში შინაარსობრივ საკითხებთან ერთად გამოვლინდა ტექნიკური ხარვეზებიც, როგორცაა:**

- ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებებისა და განმარტებითი შენიშვნების შეუსაბამო ნუმერაცია;
- განმარტებით შენიშვნაში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მუხლებს შორის არსებული დისბალანსი;
- ისეთი ინფორმაციის გადმოტანა წინა წლის პერიოდის ანგარიშგებიდან, რომელიც რელევანტური აღარ იყო მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში;
- ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი მუხლების არასწორი დასახელება.