



2015

International Financial Reporting Standard® (IFRS®)
for Small and Medium-sized Entities (SMEs)

IFRS for SMEs®

This official pronouncement incorporates 2015 Amendments to the
IFRS for SMEs (effective 1 January 2017 with early application permitted).



ფასს სტანდარტი მცირე და
საშუალო საწარმოებისთვის

არაოფიციალური თარგმანი

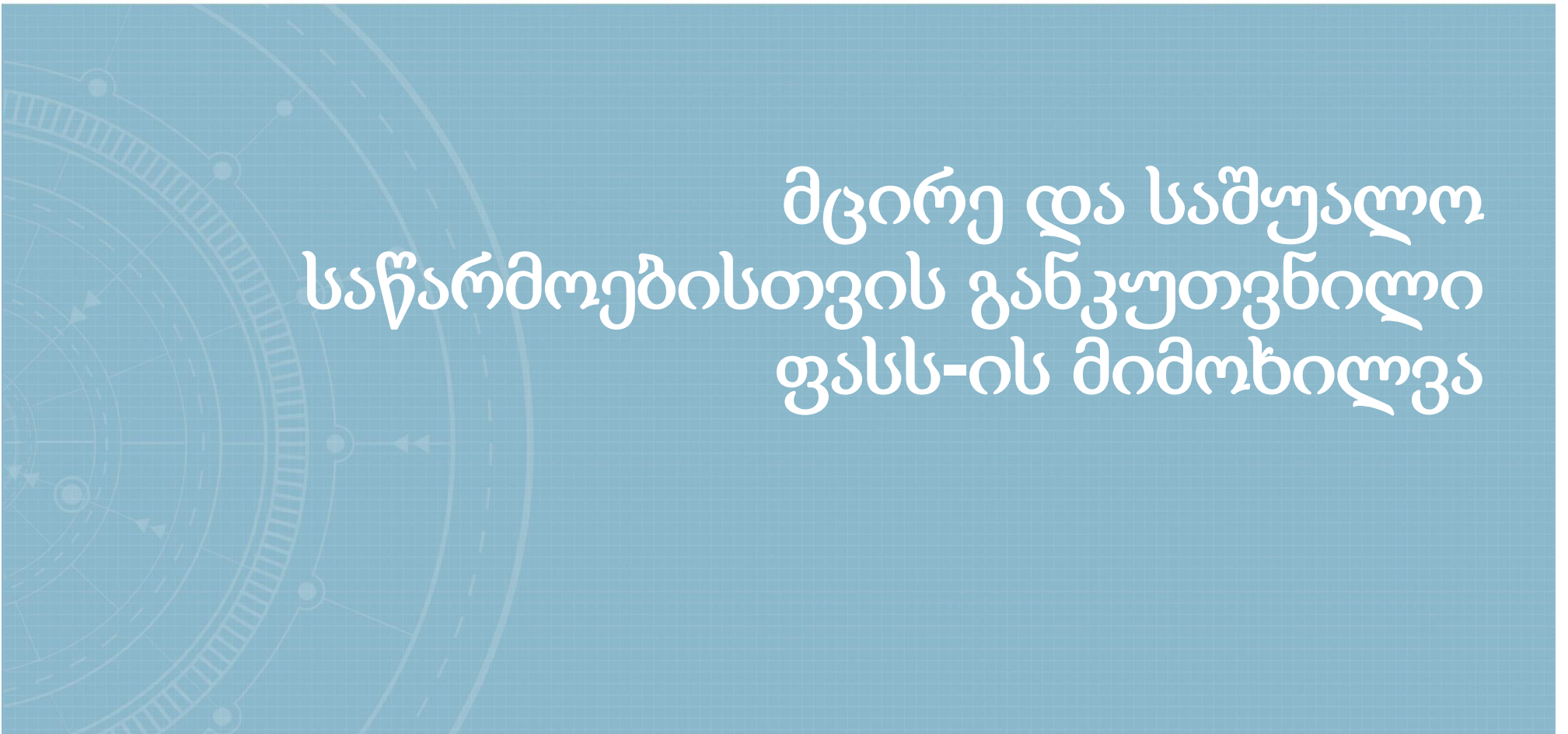


შესავალი

- მსოფლიოს ინტეგრირებული კაპიტალის ბაზრების უზრუნველყოფა ფინანსური ანგარიშგების საერთო ენით
- ამ ამოცანის შესრულებისას გასათვალისწინებელია შემდეგ მხარეთა საჭიროებები:
 - მცირე და საშუალო ბიზნესი;
 - განვითარებადი ქვეყნები.

- ფასს სტანდარტების სრული ვერსია
 - მათი შესრულება სავალდებულოა ან ნებადართულია ყველა ან ზოგიერთი კოტირებული კომპანიისთვის 138 ქვეყანაში (შესწავლილი 150 ქვეყნიდან)*
- ფასს სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის
 - გამოიცა 2009 წლის ივლისში
 - 85 ქვეყანაში უკვე ნებადართულია ან სავალდებულოა მისი გამოყენება
 - მისი დანერგვა განიხილება კიდევ 11 ქვეყანაში

* მონაცემები აღებულია ფასს ფონდის ქვეყნების პროფილების ანალიზიდან 2017 წლის 31 მარტის მდგომარეობით



მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფასს-ის მიმოხილვა

გამარტივებული სანიმუშო ფინანსური ანგარიშგება

- +/-250 გვერდი
- სტანდარტი გამარტივებულია, მაგრამ აგებულია ფასს სტანდარტების საფუძველზე
- სრულიად დამოუკიდებელია
- შემუშავებულია სპეციალურად მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის
- აღიარებულია საერთაშორისო მასშტაბით
- ბოლო სტანდარტი 2009 წლის ივლისში გამოიცა, ხოლო გადაისინჯა 2015 წლის მაისში

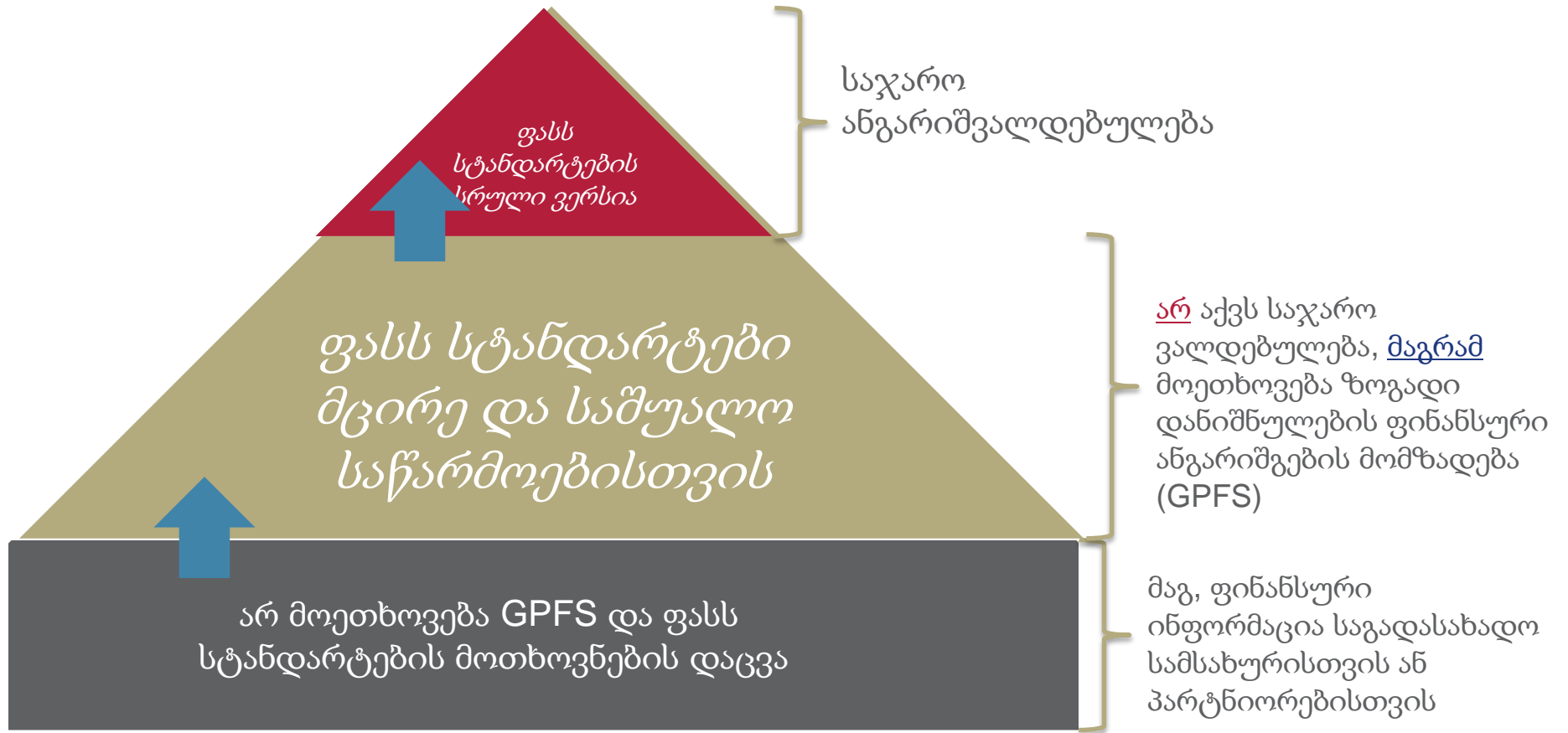
ვის აქვს ნებადართული მისი გამოყენება?

- ნებისმიერ სუბიექტს, რომელსაც არ აკისრია საჯარო ანგარიშვალდებულება...
 - რომელთა ფასიანი ქაღალდები არ იყიდება საჯარო ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე
 - რომელიც არ არის საფინანსო დაწესებულება
- ... და მოეთხოვება ან ირჩევს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას (GPFS)

ვისთვის არის სტანდარტი გამიზნული?

- სუბიექტებისთვის, რომლებიც არ არიან საჯარო ანგარიშვალდებულების მქონე
- სუბიექტებისთვის, რომლებმაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოამზადონ (GPFS)
- საბოლოო ჯამში, არჩევანი **საზოგადოებრივი დაინტერესების საკითხია**
 - გადაწყვეტილებას იღებენ **პარლამენტები და მარეგულირებლები და არა ბასსს-ი (IASB)**
 - კომპანიების შესახებ ადეკვატურ ფინანსურ ინფორმაციას საზოგადოებრივი სარგებელი მოაქვს

ვისთვის არის სტანდარტი გამიზნული?



ის სრულიად დამოუკიდებელია?

- ერთადერთი „გადახვევა“ სრული ფასს სტანდარტებიდან არის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფასს სტანდარტის ფინანსური ინსტრუმენტების თავების ნაცვლად, ბასს 39-ის გამოყენების არჩევის საშუალება.

რით განსხვავდება ის ფასს სტანდარტების სრული ვერსიისგან?

- მორგებულია მცირე და საშუალო საწარმოებზე
 - მომხმარებელს სჭირდება ინფორმაცია ფულადი ნაკადების, ლიკვიდურობისა და გადახდისუნარიანობის შესახებ
 - ხარჯები და მცირე და საშუალო საწარმოს შესაძლებლობები
- გაცილებით მცირეა
 - ფასს სტანდარტების სრული ვერსიის 3,000 გვერდისგან განსხვავებით, მსს ფასს 250 გვერდია
- ორგანიზებულია თემატურად
- გამარტივებულია სრული ფასს სტანდარტებიდან

- ამოღებულია ფასს სტანდარტებში მოცემული ზოგიერთი თემა, რომელიც არარელევანტურია კერძო საწარმოებისთვის
- იმ შემთხვევაში, თუ ფასს სტანდარტებში რამდენიმე ვარიანტია მოცემული, ჩვეულებრივ, მსს ფასს-ში მარტივი ვარიანტია გადატანილი
- გამარტივებულია აღიარება და შეფასება
- შემცირებულია განმარტებითი შენიშვნები
- გამარტივებულია სტანდარტის შემუშავება

- განმარტებითი შენიშვნების მნიშვნელოვანი შეკვეცა:
 - ფასს სტანდარტების სრული ვერსია – 3,000-ზე მეტი საკითხი განმარტებითი შენიშვნების ჩამონათვალში
 - *ფასს სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის – დაახლოებით 300 განმარტებითი შენიშვნა*
- შენარჩუნებულია: განმარტებითი შენიშვნები მოკლევადიანი ფულადი ნაკადების, ლიკვიდურობის, გადახდისუნარიანობის, შეფასების გაურკვევლობის, აღრიცხვის პოლიტიკის არჩევის შესახებ
- ამოღებულია: დანაწევრება, საჯარო კაპიტალის ბაზრის განმარტებითი შენიშვნები

რატომ უნდა მოისურვოს მცირე და საშუალო საწარმომ მისი დანერგვა?

- გაუმჯობესებული წვდომა კაპიტალთან
 - ეს არის უპირველესი პრობლემა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის
- გაუმჯობესებული შესადარისობა
- ანგარიშგების გაუმჯობესებული ხარისხი არსებულ, საყოველთაოდ აღიარებულ ბუღალტრული აღრიცხვის ადგილობრივ პრინციპებთან შედარებით
 - მსოფლიო ბანკის ROSC ანგარიშები
- ნაკლები ტვირთი იმ ქვეყნების საწარმოებისთვის, სადაც ამჟამად მოითხოვება ფასს სტანდარტების სრული ვერსიის ან ადგილობრივი საყოველთაოდ აღიარებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების სრული ვერსიის შესრულება

- სხვა სარგებელი:
 - დანერგვასთან დაკავშირებული კითხვები და პასუხები – მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი სტანდარტების დანერგვის ჯგუფი
 - სპეციალური ბიულეტენი მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისა და აუდიტორებისთვის, რომლებიც იყენებენ მსს ფასს-ს
 - სახელმძღვანელოების ხელმისაწვდომობა
 - პროგრამული უზრუნველყოფის ხელმისაწვდომობა
 - IASB-ის ტრენინგის მასალები
 - კომერციული ტრენინგის პროგრამები

უფასო ტრენინგები

>1,100 სლაიდი 20-ზე მეტ პრეზენტაციაში

- ხელმისაწვდომია უფასოდ მოთხოვნისთანავე
- ჩვენ მოვუწოდებთ სხვებს, რომ თავიანთ ტრენინგ-პროგრამებში გამოიყენონ ჩვენი პრეზენტაციები

ამოცანა

- მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტის საერთაშორისო დანერგვის მხარდაჭერა და მონიტორინგი

ძირითადი პასუხისმგებლობები

- არასავალდებულო მითითებების შემუშავება მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტის შესახებ კითხვა-პასუხის ფორმით
- რეკომენდაციების მომზადება IASB-ისთვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტის ცვლილების საჭიროებასთან დაკავშირებით

- **SMEIG შედგება** არაუმეტეს 30 წევრისგან
 - რომლებიც დანიშნულნი არიან 3 წლიანი ხანგრძლივობის ორ-ორი ვადით
 - ფართო გეოგრაფიული და ფუნქციონალური გავრცელება
- **3 ვაკანსია**, იმ შემთხვევისთვის, თუ შესაფერისი კანდიდატები მოგვიანებით გამოვლინდებიან
- **დანიშვნების თანმიმდევრული** თარიღები უწყვეტობის უზრუნველსაყოფად

- 7 კითხვა და პასუხი შემუშავდა 2015 წლის ცვლილებების გამოცემამდე
- შემუშავებული კითხვები და პასუხები განხილვის პროცესში ჩამოყალიბდა და გადასინჯულ სტანდარტში შევიდა
- შედეგად, კითხვები და პასუხები გაუქმდა, რადგან მათ არსებობას საფუძველი აღარ ქონდა
- SMEIG-ი ამჟამად რამდენიმე ახლად წამოჭრილ თემას განიხილავს



2015 წლის ცვლილებები



- თავდაპირველი ყოველსმომცველი მიმოხილვა: დანერგვის ორწლიანი გამოცდილების შემდეგ
 - შეცდომების და გამოტოვებული საკითხების გასწორება და შევსება, ბუნდოვანი საკითხების მკაფიოდ გადმოცემა და დანერგვასთან დაკავშირებული სხვა პრობლემების გადაწყვეტა
 - ასევე დახვეწის აუცილებლობის განხილვა ფასს-ის ბოლოდროინდელი სტანდარტებისა და ცვლილებების საფუძველზე
 - ამის შემდეგ: ყოველ „სამ წელიწადში ერთხელ (დაახლოებით) განახლებების კომპლექსური პროექტის წარდგენა

- **ინფორმაციის მოთხოვნა (Rfl)** გამოქვეყნდა 2012 წლის ივნისში
- **SMEIG-მა** 2013 წლის თებერვალ-მარტში IASB-ისთვის შეიმუშავა რეკომენდაციები მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფასის სტანდარტების შესაძლო ცვლილების შესახებ
- **IASB-ის** მიერ განხილვა, 2013 წლის აპრილი - ივნისი
- **წინასწარი პროექტი** გამოვიდა 2013 წლის ოქტომბერში
- **SMEIG** რეკომენდაციების მომზადება მუდმივად წარმოებდა 2014 წლის ივლისი-სექტემბრის პერიოდში
- **IASB-ის** მიერ განხილვა 2014 წლის ოქტომბრიდან
- **საბოლოო ცვლილებები** 2015

მცირე ცვლილებები

- რამდენიმე მნიშვნელოვანი პრობლემის იდენტიფიკაცია
- ფასს სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის კვლავ ახალი სტანდარტია
- გახსოვდეთ პრინციპი:
 - დაიცავით სიმარტივე
 - შესაბამისობა ფასს სტანდარტების სრულ ვერსიასთან სასარგებლოა, თუმცა არა სავალდებულო
 - მცირე და საშუალო საწარმო (მომხმარებლები, ანგარიშგების მომმზადებლები, მარეგულირებლები)
- თითოეული ახალი და გადამუშავებული ფასს სტანდარტი ინდივიდუალურად განიხილება
- ახალი ფასს სტანდარტების გათვალისწინება ხდება მხოლოდ გამოქვეყნების შემდეგ

- გადაფასების მოდელის დაშვება ძირითადი საშუალებებისთვის
- მოგების გადასახადის აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნების ფასს სტანდარტების სრულ ვერსიასთან შესაბამისობაში მოყვანა
- რამდენიმე დამატებითი გადაუვადებელი ხარჯი ან გამონაკლისი, ასევე
 - მითითებები გამოყენებასთან დაკავშირებით
 - საჭირო განმარტებითი შენიშვნები დასაბუთების შესახებ
- სხვა ცვლილებების უმრავლესობა განმარტავს ან ახდენს მითითებების დამატებას
 - და არ ცვლის ძირითად მოთხოვნებს



სტანდარტის სამომავლო განხილვა

წინადადება

- მომზადება იწყება ცვლილებების ძალაში შესვლის შემდეგ ბოლო ყოვლისმომცველი მიმოხილვიდან **ორი წლის შემდეგ**
- შეიცავს ინფორმაციის მოთხოვნასა და წინასწარ პროექტს

სავარაუდო შედეგი მიმდინარე ციკლში

- მიმოხილვა დაიწყება **2019 წლის იანვარში**
- გათვალისწინებული იქნება:
 - 2017 წლის ცვლილებების **შედეგები**
 - **ახალ** გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები
 - **ახალი ფასს სტანდარტები**
- ძალაში შევა 2022/2023 წელს

წინადადება

- ახალი და გადასინჯული ფასს სტანდარტის განხილვა, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული
- გადაუდებელი ცვლილებების განხილვა
- მოიცავს წინასწარ პროექტს (მაგრამ არა ინფორმაციის მოთხოვნას)

შედეგი მიმდინარე ციკლში

- განხილულ იქნა საბჭოს მიერ 2016 წლის ბოლოს
- გამოტანილ იქნა დასკვნა შუალედური განხილვის საჭიროების არარსებობის შესახებ

ჩვენ განვიხილავთ:

- ‘სავალდებულო’ ცვლილებას ყოველ 5-6 წელიწადში,
ასევე
- შუალედურ ცვლილებას განახლებებს შორის
ყოველ 3 წელიწადში
რაც ნიშნავს
- სტაბილურ პლატფორმას, რომელიც კვლავ რეაგირებს
ცვალებად გარემოზე



ხელმისაწვდომი დახმარება და სახელმძღვანელო მითითებები

ტრენინგის მასალები

- შემუშავებულია ფასს სტანდარტების ფონდის თანამშრომლების მიერ
- მრავალდონიანი განხილვა საბჭოს მიერ დამტკიცების გარეშე
- 35 დამოუკიდებელი მოდული (1 მოდული მცირე და საშუალო საწარმოების ფასს სტანდარტის თითოეული თავისთვის)
- ტრენინგის მასალა = +2,000 A4 გვერდი
- დამოუკიდებელი სწავლა

თითოეული მოდული მოიცავს:

- მოთხოვნების განმარტებას:
 - მოთხოვნების სრული ტექსტი
 - 'როგორ' რიცხობრივი მაგალითები
 - სხვა განმარტებები
- მნიშვნელოვანი მსჯელობების განხილვა
- შედარება ფასს სტანდარტების სრულ ვერსიასთან
- შეამოწმეთ თქვენი ცოდნა – ტესტი მრავალვარიანტიანი პასუხებით
- გამოიყენეთ თქვენი ცოდნა – სასწავლო მაგალითები

- გამოწერილი მასალა უფასოდ მიეწოდება მომხმარებელს ელექტრონული ფოსტით
 - 15,000 გამომწერი
- ჩვეულებრივ, განიხილება შემდეგი თემები:
 - ახლად მიღებული სტანდარტები და თარგმანები
 - SMEIG-ის საქმიანობა
 - ყველა პროექტი და საბოლოო კითხვები და პასუხები
 - ტრენინგის მასალები
 - სემინარები ტრენერების მოსამზადებლად
 - რესურსების ბმულები

- განკუთვნილია დამფინანსებლების, კრედიტორების, მფლობელი მენეჯერების და სხვა პირებისთვის, რომლებიც იყენებენ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს
 - 8 გვერდი
 - რას წარმოადგენს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფასს სტანდარტი? ვისთვის არის ის გამოიზნული? ვინ იყენებს მას? განსხვავება ფასს სტანდარტების სრული ვერსიისაგან
 - გადასინჯული 2012 წელს
 - ჩამოტვირთვა უფასოა

- მიკროსაწარმოების დასახმარებლად, IASB-ის თანამშრომლებმა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფასს სტანდარტის გამოსაყენებისთვის განკუთვნილი მითითებები შეიმუშავეს
 - უმცირესი ზომის კომპანიები
 - არ არის ახალი სტანდარტი
 - რელევანტური პრინციპები ამოღებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფასს სტანდარტიდან
 - SMEIG -ის მიმოხილვა, საბჭოს მიმოხილვა
 - სახელმძღვანელო ბუკლეტი შეიცავს მინიმუმებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფასს სტანდარტის შესახებ ისეთ საკითხებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოტოვებულია მიკრობიზნესისთვის მომზადებულ ბუკლეტში

- სახელმძღვანელო ბუკლეტი არ განახლებულა მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილ ფასს სტანდარტში 2015 წელს შეტანილი ცვლილებებისთვის
- IASB-ის თანამშრომლები განიხილავენ ელექტრონულ ეკვივალენტს, რომელიც ხელს შეუწყობს მომხმარებლის მოქნილობას მისთვის განკუთვნილ მოთხოვნებთან შესაბამისობის მისაღწევად

- სტანდარტისა და თარგმანების ჩამოტვირთვა
- ყოვლისმომცველი მიმოხილვა
- მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი სტანდარტების დანერგვის ჯგუფი
- კითხვები და პასუხები
- საინფორმაციო ბიულეტენი განახლებების შესახებ
- პრეზენტაციები, ინტერნეტ-კონფერენციები, რესურსები
- პროექტის ისტორია

<http://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-for-smes/>