

## ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 5

### გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები

#### მიზანი

1. წინამდებარე ფასს-ი მიზნად ისახავს გასაყიდად გამიზნული აქტივების ბუღალტრული აღრიცხვის წესის განსაზღვრას და შეწყვეტილი ოპერაციების შესახებ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენას. კერძოდ, ფასს მოითხოვს:
  - ა) აქტივები, რომელიც პასუხობს კრიტერიუმებს, რომლის მიხედვითაც შესაძლოა მათი კლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, უნდა ფასდებოდეს საბალანსო ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გაყიდვის დანახარჯების გამოკლების შემდეგ) შორის უმცირესი ღირებულებით; და
  - ბ) აქტივები, რომელიც პასუხობს კრიტერიუმებს, რომლის მიხედვითაც შესაძლოა მათი კლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, ცალკე უნდა იყოს წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ხოლო შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგები კი ცალკე – სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### მოქმედების სფერო

2. მოცემული ფასს-ის კლასიფიკაციისა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის წესები ვრცელდება ყველა აღიარებულ გრძელვადიან აქტივზე<sup>1</sup> და საწარმოს ყველა გამსვლელ ჯგუფზე. ფასს-ის შეფასების მოთხოვნები ეხება ყველა აღიარებულ გრძელვადიან აქტივსა და გამსვლელ ჯგუფს (როგორც მე-4 პუნქტშია მოცემული), გარდა მე-5 პუნქტში ჩამოთვლილი აქტივებისა, რომელთა შეფასება გაგრძელდება ამ პუნქტში მითითებული სტანდარტის შესაბამისად.
3. ბასს 1-ის – „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ – მიხედვით გრძელვადიან აქტივებად კლასიფიცირებული აქტივების კლასიფიკაციის შეცვლა მიმდინარე აქტივებად არ შეიძლება, სანამ ისინი არ დააკმაყოფილებს ამ ფასს-ის კრიტერიუმებს მათი კლასიფიცირებისათვის, როგორც გასაყიდად გამიზნული. აქტივების ჯგუფი, რომელსაც საწარმო, როგორც წესი, გრძელვადიან აქტივად განიხილავს და შეეძენილია მხოლოდ და მხოლოდ ისევე გაყიდვის მიზნით, კლასიფიცირებული არ უნდა იყოს როგორც მიმდინარე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი პასუხობს წინამდებარე ფასს-ის კრიტერიუმებს, რომლის მიხედვით მათი კლასიფიცირება შეიძლება, როგორც გასაყიდად გამიზნული.
4. ზოგჯერ საწარმო ლიკვიდაციის პროცესში ერთი გარიგებით უშვებს მთლიანად აქტივების ჯგუფს, რომელსაც შესაძლოა თან ახლდეს პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებებიც. ასეთი გამსვლელი ჯგუფი შესაძლოა მთლიანად ან ნაწილობრივ შედგებოდეს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ან ერთეულებისაგან<sup>2</sup>. ამ ჯგუფში შესაძლოა შედიოდეს საწარმოს ნებისმიერი აქტივი ან ვალდებულება, მათ შორის მიმდინარე აქტივები, მიმდინარე ვალდებულებები და ისეთი აქტივებიც, რომლებიც მოცემული ფასს-ის შეფასების მოთხოვნ

<sup>1</sup> იმ აქტივებისათვის, რომლებიც კლასიფიცირებული იყო ლიკვიდობის მიხედვით, გრძელვადიანი აქტივი ისეთი აქტივია, რომელიც მოიცავს თანხას, რომლის ამოღება მოხდება ბალანსის შედგენის თარიღიდან 12 თვის შემდეგ, ასეთი აქტივების კლასიფიცირება მოცემულია მე-3 პუნქტში.

<sup>2</sup> თუმცა, თუ ამ აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადი უშუალოდ გაყიდვიდან გამომდინარეობს და არა გრძელვადიანი გამოყენებიდან, ისინი სხვა აქტივებიდან მისაღებ ფულად სახსრებზე ნაკლებად ხდება დამოკიდებული და გამსვლელი ჯგუფი, რომელიც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ნაწილი იყო, ხდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი დამოუკიდებელი ერთეული.

ნებიდან ამოღებულია მე-5 პუნქტის მიხედვით. თუ გრძელვადიანი აქტივი, რომელიც ამ ფასს-ის შეფასების მოთხოვნებს ექვემდებარება, გამსვლელი ჯგუფის ნაწილია, მაშინ ფასს-ის შეფასების წესები ვრცელდება მთლიანად გამსვლელ ჯგუფზე და ამიგომ ჯგუფის შეფასება ხდება საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. გამსვლელ ჯგუფში შემავალი ინდივიდუალური აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების წესები მოცემულია მე-18, მე-19 და 23-ე პუნქტებში.

5. წინამდებარე ფასს-ის შეფასების წესები არ ვრცელდება იმ აქტივებზე, რომლებიც შედის ქვემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მოქმედების სფეროში, როგორც ინდივიდუალური აქტივი ან გამსვლელი ჯგუფის ნაწილი:
- ა) გადავადებული საგადასახადო აქტივები (ბასს 12 – „მოგებიდან გადასახადები“);
  - ბ) დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოებიდან წარმოქმნილი აქტივები (ბასს 19 – „დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები“);
  - გ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც განეკუთვნება ფასს 9-ის – „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – მოქმედების სფეროს;
  - დ) გრძელვადიანი აქტივები, რომლის ბუღალტრული აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულების მოდელის მიხედვით, ბასს 40-ის – „საინვესტიციო ქონება“ – შესაბამისად;
  - ე) გრძელვადიანი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია რეალურ ღირებულებას გამოკლებული სავარაუდო გაყიდვის დანახარჯების თანხით, ბასს 41-ის – „სოფლის მეურნეობა“ – მიხედვით;
  - ვ) ხელშეკრულებით მინიჭებული უფლებები სადამღვევო ხელშეკრულებების ფარგლებში, როგორც ეს განსაზღვრულია ფასს 4-ში – „სადამღვევო ხელშეკრულებები“.
- 5ა. წინამდებარე ფასს-ის კლასიფიკაციის, წარდგენისა და შეფასების მოთხოვნები, რომლებიც ეხება გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებულ გრძელვადიან აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს), ასევე ეხება იმ გრძელვადიან აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს), რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც გასანაწილებელი მესაკუთრეებზე, რომლებიც მოქმედებენ აქციონერის სტატუსით.
- 5ბ. ამ ფასს-ში განსაზღვრულია მოთხოვნები განმარტებით შენიშვნებში გასაშუქებელი ინფორმაციისთვის, რომელიც ეხება გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებულ გრძელვადიან აქტივებს (ან გამსვლელ ჯგუფს), ან შეწყვეტილ ოპერაციებს. ამგვარი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფის) მიმართ არ გამოიყენება სხვა ფასს-ების მოთხოვნები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც სხვა ფასს-ები მოითხოვს:
- ა) სპეციფიკური ინფორმაციის გაშუქებას გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფის), ან შეწყვეტილი ოპერაციების შესახებ; ან
  - ბ) განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის გაშუქებას გამსვლელი ჯგუფის შემადგენელი ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების შესახებ, რომელსაც არ ეხება ფასს 5-ით გათვალისწინებული შეფასების მოთხოვნა და ამგვარი ინფორმაციის განმარტება უკვე მოცემული არ არის ფინანსური ანგარიშგების სხვა შენიშვნებში.
- ბასს 1-ის საერთო მოთხოვნებთან, კერძოდ, მე-15 და 125-ე პუნქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობის მისაღწევად შეიძლება აუცილებელი იყოს დამატებით სხვა ინფორმაციის გაშუქებაც გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფის), ან შეწყვეტილი ოპერაციების შესახებ.

<sup>1</sup> გარდა მე-18 და მე-19 პუნქტებისა, რომლებიც მოითხოვს განსახილველი აქტივების შეფასებას სხვა სათანადო ფასს-ის შესაბამისად.

## კლასიფიკაცია – გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები (ან გამსვლელი ჯგუფები)

6. საწარმო გრძელვადიან აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს) მიანიჭებს გასაყიდად გამიზნულს კლასიფიკაციას, თუ მისი საბალანსო ღირებულება ანაზღაურდება გაყიდვის გარიგებით და არა მისი გამოყენების გაგრძელებით.
7. ამისათვის, შესაძლებელი უნდა იყოს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) დაუყოვნებელი გაყიდვა არსებულ მდგომარეობაში, მხოლოდ ასეთი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფების) გაყიდვის ჩვეულებრივი პირობებით და მისი გაყიდვა დიდი ალბათობით მოსალოდნელი უნდა იყოს.
8. იმისათვის, რომ გაყიდვა დიდად მოსალოდნელი იყოს, ხელმძღვანელობის შესაბამისი დონე აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმას მხარს უნდა უჭერდეს და შემუშავებული უნდა იყოს მყიდველის მოძებნისა და გეგმის ბოლომდე მიყვანის აქტიური პროგრამა. ამასთან, უნდა მოხდეს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) აქტიურ გაყიდვაზე მიმართული მარკეტინგი, იმ ფასად, რომელიც შეესაბამება მის მიმდინარე რეალურ ღირებულებას. გარდა ამისა, ამ გაყიდვის აღიარება დასრულებულ გაყიდვად შესაძლებელი უნდა იყოს კლასიფიცირების დღიდან ერთი წლის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც დაშვებულია მე-9 პუნქტში, ხოლო გეგმის დასრულებისათვის საჭირო ღონისძიებები იმის დასტურს უნდა იძლეოდეს, რომ გეგმის მნიშვნელოვანი ცვლილება ან გეგმის გაუქმება მოსალოდნელი არ არის. აქციონერთა მიერ ამ გეგმის დამტკიცების ალბათობა (თუ მოითხოვება მოცემული იურისდიქციით) უნდა განიხილებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ გასაკეთებელი იმ შეფასების ნაწილად, არის თუ არა გაყიდვა დიდად მოსალოდნელი.
- 8ა. თუ საწარმოს გაყიდვის გეგმა ითვალისწინებს შვილობილ საწარმოზე კონტროლის დაკარგვას, მან შვილობილი საწარმოს ყველა აქტივსა და ვალდებულებას უნდა მიანიჭოს გასაყიდად გამიზნულის კლასიფიკაცია, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება 6-8 პუნქტებით განსაზღვრული კრიტერიუმები, იმის მიუხედავად, საწარმო შეინარჩუნებს თუ არა მაკონტროლებელ წილს ყოფილ შვილობილ საწარმოში გაყიდვის შემდეგ.
9. მოვლენებმა ან გარემომ შესაძლოა განაპირობოს გაყიდვის პერიოდის ერთ წელზე მეტხანს გაგრძელება. გაყიდვის დასრულებისათვის საჭირო პერიოდის გაგრძელება ხელს არ უშლის აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებას, თუ დაგვიანება გამოწვეული იყო ისეთი მოვლენებით ან გარემოებებით, რომლებიც საწარმოს კონტროლის ფარგლებს სცილდებოდა და არსებობს საკმარისი მტკიცებულება იმისა, რომ საწარმო კვლავაც მხარს უჭერს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმას. ეს ის შემთხვევაა, როდესაც დანართ ბ-ში მოცემული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.
10. გაყიდვის გარიგება მოიცავს ერთი გრძელვადიანი აქტივის მეორეზე გაცვლას, როდესაც გაცვლას ბასს-16-ის – „ძირითადი საშუალებები“ – მიხედვით კომერციული შინაარსი აქვს.
11. როდესაც საწარმო იძენს გრძელვადიან აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს) კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით, გრძელვადიან აქტივს შეძენის დღესვე მხოლოდ მაშინ უნდა მიენიჭოს კლასიფიკაცია – გასაყიდად გამიზნული, თუ მე-8 პუნქტში მოცემული ერთი წლის პირობა შესრულებულია (მე-9 პუნქტით დაშვებული შემთხვევების გარდა) და დიდად მოსალოდნელია, რომ მე-7 და მე-8 პუნქტებში მოცემული სხვა კრიტერიუმები, რომლებიც დაკმაყოფილებული არ არის იმ დღეს, დაკმაყოფილება შეძენის მომენტიდან უმოკლეს ვადაში (ჩვეულებრივ სამ თვეში).
12. თუ მე-7 და მე-8 პუნქტებში მოცემული კრიტერიუმები დაკმაყოფილდა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების შემდეგ, საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს არ უნდა მოახდინოს გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) კლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნული. თუმცა, როდესაც ამ კრიტერიუმების დაკმაყოფილება მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების შემდეგ, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამო-

საცემად დამტკიცებამდე, საწარმო პუნქტ 41 (ა), (ბ) და (დ)-ში განსაზღვრულ ინფორმაციას გააშუქებს შენიშვნების სახით.

12ა. გრძელვადიანი აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი) მაშინ კლასიფიცირდება როგორც მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი, როდესაც საწარმო იღებს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) მესაკუთრეებზე განაწილების ვალდებულებას. ასეთ შემთხვევაში, აქტივები ხელმისაწვდომი უნდა იყოს დაუყოვნებლივ განაწილებისთვის მის არსებულ მდგომარეობაში და განაწილება მაღალი ალბათობით უნდა იყოს მოსალოდნელი. განაწილება მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, თუ განაწილების განსახორციელებლად საწყისი ნაბიჯები გადადგმულია და განაწილების დამთავრება მოსალოდნელია კლასიფიკაციის მინიჭების თარიღიდან ერთი წლის ფარგლებში. განაწილების განსახორციელებლად საჭირო ქმედებები იმაზე უნდა უნდა მიუთითებდეს, რომ მოსალოდნელი არ არის მნიშვნელოვანი ცვლილებები განაწილებაში, ან განაწილების გაუქმება. აქციონერთა მიერ განაწილების დამტკიცების ალბათობა გათვალისწინებულ უნდა იქნეს იმის დადგენისას, განაწილება არის თუ არა მოსალოდნელი მაღალი ალბათობით.

### გასაუქმებელი გრძელვადიანი აქტივები

13. საწარმომ არ უნდა მოახდინოს გასაუქმებელი გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) კლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნული. ამის მიზეზია ის, რომ მისი ძირითადი ღირებულების ამოღება, უმთავრესად, გრძელვადიანი მოხმარებიდან იქნება შესაძლებელი. თუმცა, თუ გასაუქმებელი გამსვლელი ჯგუფი 32 (ა)-(გ) პუნქტის კრიტერიუმებს პასუხობს, საწარმომ შედეგები და გამსვლელი ჯგუფის ფულადი ნაკადები უნდა წარადგინოს, როგორც შეწყვეტილი ოპერაციები 33-ე და 34-ე პუნქტების მიხედვით, იმ თარიღიდან, როდესაც მისი გამოყენება შეწყდა. გასაუქმებელი გრძელვადიანი აქტივები (ან გამსვლელი ჯგუფები) მოიცავს გრძელვადიან აქტივებს (ან გამსვლელ ჯგუფებს), რომელიც გამოყენებული იქნება მათი ეკონომიკური მომსახურების ვადის ბოლომდე და გრძელვადიან აქტივებს (ან გამსვლელ ჯგუფებს), რომელიც დაიხურება და არ გაიყიდება.
14. ისეთი გრძელვადიანი აქტივები, რომლებიც დროებით იყო ამოღებული გამოყენებიდან, საწარმომ არ უნდა აღრიცხოს როგორც გაუქმებული.

### გრძელვადიანი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფების) შეფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია როგორც გასაყიდად გამიზნული

#### გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) შეფასება

15. საწარმო გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებულ აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს) შეაფასებს მის საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.
- 15ა. საწარმო გრძელვადიან აქტივს (ან გამსვლელ ჯგუფს), რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც მესაკუთრეებზე გასანაწილებელი, შეაფასებს მის საბალანსო ღირებულებასა და განაწილებისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.<sup>1</sup>
16. თუ ახლადშემქნილი აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი) პასუხობს გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირების კრიტერიუმებს (იხ. პუნქტი 11), მე-15 პუნქტის გამოყენება გამოიწვევს თავდაპირველი აღიარების დროს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) შეფასებას უმცირესი ღირებულებით, მის საბალანსო ღირებულებასა (რომელიც ექნებოდა, თუ ასეთი კლასიფიცირება არ მოხდებოდა (მაგალითად, თვითღირებულება) და რეალურ ღირებულებას (გაყიდვის დანახარჯების გამოკლების შემდეგ) შორის. ამგვარად, თუ აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი) შე-

<sup>1</sup> განაწილებისთვის საჭირო დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული აქტივის განაწილებასთან, ფინანსური დანახარჯებისა და მოგების გადასახადის გამოკლებით.

ძენილი იყო როგორც საწარმოთა გაერთიანების ნაწილი, იგი უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით.

17. როდესაც გაყიდვა მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, საწარმო გაყიდვის დანახარჯებს შეაფასებს დისკონტირებული ღირებულებით. ნებისმიერი ზრდა გაყიდვის დანახარჯების დისკონტირებულ ღირებულებაში, რომელიც გამოწვეულია ღრის ფაქტორით, წარდგენილი იქნება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში როგორც ფინანსური დანახარჯი.
18. უშუალოდ იმის წინ, სანამ აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი) თავდაპირველად კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული, აქტივის (ან ჯგუფის ყველა აქტივისა და ვალდებულების) საბალანსო ღირებულება უნდა შეფასდეს შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით.
19. გამსვლელი ჯგუფის შემდგომი გადაფასებისას, იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც არ შედის ამ ფასს-ის შეფასების მოთხოვნების ფარგლებში, მაგრამ შესული იყო გამსვლელ ჯგუფში, რომელიც კლასიფიცირებული იყო, როგორც გასაყიდად გამიზნული, ხელახლა უნდა შეფასდეს შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით მანამ, სანამ გამსვლელი ჯგუფის რეალური ღირებულება (გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით) ხელახლა შეფასდება.

### **გაუფასურების ზარალისა და მისი ანულირების აღიარება**

20. საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) ყოველი თავდაპირველი ან შემდგომი ჩამოწერის ღრის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებამდე, იმ მოცულობით, რომელიც აღიარებული არ იყო მე-19 პუნქტის მიხედვით.
21. აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემდგომი ზრდის შედეგად საწარმომ უნდა აღიაროს შემოსულობა, მაგრამ არა უმეტეს ჯამური გაუფასურების ზარალისა, რომელიც აღიარებული იყო ან ამ ფასს-ის შესაბამისად, ან ადრე ბასს 36-ის – „*აქტივების გაუფასურება*“, მიხედვით.
22. გამსვლელი ჯგუფის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების ნებისმიერი ზრდის შემთხვევაში, საწარმომ უნდა აღიაროს შემოსულობა, ამ ფასს-ის შეფასების მოთხოვნების ფარგლებში მყოფი გრძელვადიანი აქტივებისათვის:
  - ა) იმ მოცულობით, რაც აღიარებული არ იყო მე-19 პუნქტის მიხედვით, მაგრამ
  - ბ) არა უმეტეს ჯამური გაუფასურების ზარალისა, რომელიც უკვე იყო აღიარებული ან ამ ფასს-ის მიხედვით, ან ბასს 36-ის მიხედვით.
23. გაუფასურების ზარალი (ან შემდგომი შემოსულობა), რომელიც აღიარებული იყო გამსვლელი ჯგუფისათვის, შეამცირებს (ან გაზრდის) ჯგუფში შემავალი იმ გრძელვადიანი აქტივის საბალანსო ღირებულებას, რომელიც წინამდებარე ფასს-ის შეფასების მოთხოვნების ფარგლებშია, ბასს 36-ის (გადასინჯული 2004 წელს) 104-ე (ა) და (ბ) პუნქტისა და 122-ე პუნქტის გამოყენებით.
24. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც ადრე არ იყო აღიარებული გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის დღისათვის, უნდა აღიარდეს აღიარების შეწყვეტის დღეს. აღიარების შეწყვეტასთან დაკავშირებული მოთხოვნები მოცემულია:
  - ა) ბასს 16-ის (გადასინჯული 2003 წელს) 67-72-ე პუნქტებში, რომელიც ეხება ძირითად საშუალებებს, და
  - ბ) ბასს 38-ის – „*არამაგერიალური აქტივები*“ (გადასინჯული 2004 წელს), 112-117-ე პუნქტებში, რომელიც ეხება არამაგერიალურ აქტივებს.
25. საწარმო ცვეთას არ დაარიცხავს გრძელვადიან აქტივს, სანამ იგი კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამიზნული, ან სანამ იგი გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის ნაწილია. პროცენტისა და სხვა ხარჯების აღიარება, რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის ვალდებულებებს, უნდა გაგრძელდეს.

## გაყიდვის გეგმის შეცვლა

26. თუ საწარმოს აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი) კლასიფიცირებული აქვს, როგორც გასაყიდად გამიზნული, მაგრამ მე-7–9 პუნქტებში მოცემული კრიტერიუმები უკვე აღარ არის დაკმაყოფილებული, საწარმომ უნდა შეწყვიტოს აქტივის (გამსვლელი ჯგუფის) კლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნული.
27. გრძელვადიანი აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი), რომელსაც შეუწყდა კლასიფიკაცია, როგორც გასაყიდად გამიზნული (ან ამორიცხა გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის შემადგენლობიდან), საწარმომ უნდა შეაფასოს შემდეგ ორ სიდიდეს შორის უმცირესით:
- ა) მისი საბალანსო ღირებულება, სანამ აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი) კლასიფიცირებული იქნებოდა, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელსაც გამოაკლდება ცვეთა, ამორტიზაცია ან გადაფასება, რომელიც აღიარებული იქნებოდა, თუ აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი) გასაყიდად გამიზნულად არ იქნებოდა კლასიფიცირებული; და
  - ბ) შემდგომში არგაყიდვის გადაწყვეტილების მიღების დღეს არსებული ანამლაურებადი ღირებულება<sup>1</sup>.
28. საწარმომ გრძელვადიანი აქტივის (რომელიც აღარ არის კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული) საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი სავალდებულო კორექტირების თანხა უნდა დაუმატოს განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალს<sup>2</sup> იმ პერიოდში, როდესაც მე-7–9 პუნქტების კრიტერიუმები აღარ არის დაკმაყოფილებული. შესაბამისად უნდა გაკორექტირდეს ყველა მომდევნო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოჰყვება აქტივის გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირების პერიოდს, თუ გამსვლელი ჯგუფი, ან გრძელვადიანი აქტივი, რომელიც აღარ კლასიფიცირდება გასაყიდად გამიზნულად, არის შვილობილი საწარმო, ერთობლივი ოპერაცია, ერთობლივი საწარმო, მეკავშირე საწარმო, ან ერთობლივ, ან მეკავშირე საწარმოში ფლობილი წილის ნაწილი. საწარმომ კორექტირების თანხა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში უნდა წარადგინოს იმავე სათაურით, რომელიც გამოიყენება 37-ე პუნქტის მიხედვით აღიარებული შემოსულობის ან ზარალის წარსადგენად, თუ ასეთი იყო.
29. თუ საწარმოს ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება გამოაქვს გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული ჯგუფიდან, გამსვლელ ჯგუფში დარჩენილი გასაყიდი აქტივები და ვალდებულებები მხოლოდ იმ შემთხვევაში შეფასდება კვლავ როგორც ჯგუფი, თუ ჯგუფი აკმაყოფილებს მე-7–9 პუნქტების კრიტერიუმებს. ამის საპირისპიროდ, ჯგუფის დარჩენილი გრძელვადიანი აქტივები, რომელიც ინდივიდუალურად აკმაყოფილებს გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირების კრიტერიუმებს, უნდა შეფასდეს ინდივიდუალურად, მათ საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებას შორის უმცირესით თანხით ამ დღეს. 26-ე პუნქტის შესაბამისად, უნდა შეწყდეს ნებისმიერი გრძელვადიანი აქტივის კლასიფიცირება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც ამ კრიტერიუმებს არ აკმაყოფილებს.

---

<sup>1</sup> თუ გრძელვადიანი აქტივი არის ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულის ნაწილი, მისი ანამლაურებადი ღირებულება გოლია მისი საბალანსო ღირებულების, რომლის აღიარება მოხდებოდა ამ ფულადი სახსრების წარმოქმნელ ერთეულთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის გადანაწილების შემდეგ, ბასს 36 –ის შესაბამისად.

<sup>2</sup> გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი წარმოადგენს ძირითად საშუალებას ან არამაგერიალურ აქტივს, რომელიც გადაფასებული იყო ბასს 16-ის ან ბასს 38-ის შესაბამისად მანამ, სანამ მიენიჭებოდა კლასიფიკაცია გასაყიდად გამიზნული. ასეთ შემთხვევაში ცვლილება უნდა აისახოს, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა ან შემცირება.

## წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

30. საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაცია უნდა გააშუქოს, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს შეწყვეტილი ოპერაციებისა და გრძელვადიანი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფების) გასვლის ფინანსური შედეგების შეფასების საშუალებას მისცემს.

### შეწყვეტილი ოპერაციების წარდგენა

31. საწარმოს კომპონენტი მოიცავს ისეთ ოპერაციებსა და ფულად ნაკადებს, რომელთა ნათლად გამიჯვნა, ოპერაციულად და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, შესაძლებელია საწარმოს დანარჩენი ნაწილისაგან. სხვა სიგყვებით რომ ვთქვათ, საწარმოს კომპონენტი გამოყენების პერიოდში უნდა ყოფილიყო ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი.

32. შეწყვეტილი ოპერაცია არის საწარმოს კომპონენტი, რომელიც გაიყიდა ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამომწული და:

- ა) წარმოადგენს საწარმოს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს;
- ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გაყიდვის ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან
- გ) არის კონკრეტულად შემდგომი გაყიდვის მიზნით შექმნილი შვილობილი საწარმო.

33. საწარმომ უნდა გახსნას:

- ა) სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ერთიანი თანხა, რომელიც შედგება შემდეგი სიდიდეების ჯამისაგან:

- (i) შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი დაბეგვრის შემდეგ; და
- (ii) დაბეგვრის შემდგომი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შეფასებასთან დაკავშირებით, ან შეწყვეტილი ოპერაციების შემადგენელი აქტივების ან გამსვლელი ჯგუფ(ებ)ის გასვლასთან დაკავშირებით; და

- ბ) (ა) პუნქტით განსაზღვრული მთლიანი თანხის ანალიზი, შემდეგი ელემენტების მიხედვით:

- (i) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან გამომდინარე ამონაგები, ხარჯები და დაბეგვრამდელი მოგება ან ზარალი;
- (ii) შესაბამისი მოგებიდან გადასახადის ხარჯი ბასს 12-ის 81(თ) პუნქტის მიხედვით;
- (iii) შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შეფასებასთან, ან შეწყვეტილი ოპერაციების შემადგენელი აქტივების ან გამსვლელი ჯგუფ(ებ)ის გასვლასთან დაკავშირებით; და
- (iv) შესაბამისი მოგებიდან გადასახადის ხარჯი ბასს 12-ის 81(თ) პუნქტის მიხედვით.

ანალიზის წარდგენა შეიძლება შენიშვნებში ან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, კერძოდ შეწყვეტილი ოპერაციების განყოფილებაში, ანუ განგრძობითი ოპერაციებისაგან განცალკევებით. გამსვლელი ჯგუფები, რომლებიც წარმოდგენილია ახლადშექმნილი შვილობილი საწარმოებით და პასუხობს კრიტერიუმებს, რომლის მიხედვით მისი კლასიფიცირება შექმნისთანავე მოხდება როგორც გასაყიდად გამომწული (იხ. მე-11 პუნქტი), ანალიზს არ საჭიროებს;

- გ) წმინდა ფულადი ნაკადები, რომელიც განეკუთვნება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან გამომდინარე საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობას. ეს ინფორმაცია

შეიძლება აისახოს ან შენიშვნებში, ან უშუალოდ ფინანსურ ანგარიშგებაში. გამსვლელი ჯგუფები, რომელიც წარმოდგენილია ახლადშექმნილი შეიღობილი საწარმოებით, რომლებიც პასუხობს კრიტერიუმებს, რომლის მიხედვით მისი კლასიფიცირება შექმნისთანავე მოხდება როგორც გასაყიდად გამიზნული (იხ. მე-11 პუნქტი), ამგვარი ინფორმაციის ახსნას არ საჭიროებს.

დ) სათავო საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილები შემოსავალი, რომელიც მიიღება განგრძობითი ოპერაციებიდან და შეწყვეტილი ოპერაციებიდან. ეს ინფორმაცია შეიძლება აისახოს ან შენიშვნებში, ან უშუალოდ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

33ა. თუ საწარმო მოგებისა და მარალის ელემენტებს წარადგენს განცალკევებულ ანგარიშგებაში, როგორც აღწერილია ბასს 1-ის (შესწორებული 2011 წელს) 10ა პუნქტში, მან ამავე ანგარიშგებაში უნდა წარმოადგინოს განყოფილება, რომელსაც ეწოდება შეწყვეტილი ოპერაციები.

34. საწარმომ ხელახლა უნდა წარმოადგინოს 33-ე პუნქტით გათვალისწინებული ინფორმაცია, რომლებიც მოცემული იყო წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებებში ისე, რომ მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებამდე შეწყვეტილი ყველა ოპერაცია, რომელიც შეეხება წარდგენის უკანასკნელ პერიოდს.

35. მიმდინარე პერიოდში მომხდარი ცვლილებები იმ თანხებში, რომელიც ადრე წარდგენილი იყო შეწყვეტილ ოპერაციებში და პირდაპირ კავშირშია შეწყვეტილი ოპერაციის გასვლასთან წინა პერიოდში, ცალკე უნდა იყოს კლასიფიცირებული შეწყვეტილ ოპერაციებში; უნდა განიმარტოს ცვლილებების ბუნება და მოცულობა. გარემოებების მაგალითები, როდესაც შესაძლებელია ასეთი ცვლილებების წარმოქმნა:

ა) შეწყვეტილი ოპერაციის გადაცემის გარიგების პირობებიდან წარმოშობილი გაურკვევლობების გადაწყვეტა, როგორცაა შესყიდვის ფასის ცვლილებებისა და მყიდველთან მარალის კომპენსირების საკითხების გადაწყვეტა;

ბ) გაურკვევლობების გადაწყვეტა, რომელიც გამომდინარეობს და პირდაპირ დაკავშირებულია კომპონენტის ოპერაციებთან მის გადაცემამდე, როგორცაა გარემოს დაცვისა და პროდუქციის გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები, რომელიც გამყიდველის პასუხისმგებლობის ქვეშ რჩება;

გ) დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების პროგრამით გათვალისწინებული ვალდებულებების აღსრულება, იმ პირობით, რომ ეს აღსრულება უშუალოდ დაკავშირებული იყო გადაცემის გარიგებასთან.

36. თუ საწარმო წყვეტს კომპონენტის კლასიფიცირებას, როგორც გასაყიდად გამიზნული, შეიცვლება ადრე 33–35-ე პუნქტების მიხედვით შეწყვეტილ ოპერაციებში წარდგენილი კომპონენტის ოპერაციების შედეგების კლასიფიკაციაც და ჩაირთვება განგრძობითი ოპერაციებიდან წარმოქმნილ მოგებაში, ყველა წარდგენილ პერიოდში. წინა პერიოდებში შესული თანხების შესახებ მიცემული იქნება განმარტება, რომ თანხები ხელახლა იყოს წარმოდგენილი.

36ა. საწარმომ, რომლის გაყიდვის გეგმა შეიღობილ საწარმოზე კონტროლის დაკარგვას ითვალისწინებს, უნდა გაამჟღავნოს 33-36 პუნქტებით მოთხოვნილი ინფორმაცია, როდესაც შეიღობილი საწარმო წარმოადგენს გამსვლელ ჯგუფს, რომელიც აკმაყოფილებს შეწყვეტილი ოპერაციის განმარტებას 32-ე პუნქტის შესაბამისად.

**განგრძობითი ოპერაციებიდან გამომდინარე შემოსულობა ან მარალი**

37. გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) ხელახალი შეფასებიდან გამომდინარე, ნებისმიერი შემოსულობა ან მარალი, რომელიც არ პასუხობს შეწყვეტილი ოპერაციის განმარტებას, აისახება მოგებისა და მარალის ანგარიშგებაში, როგორც განგრძობითი ოპერაციების მოგება ან მარალი.



## გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივის ან გამსვლელი ჯგუფის წარდგენა

38. საწარმომ გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივი ან გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა აქტივებისაგან განცალკევებულად უნდა წარადგინოს. სხვა ვალდებულებებისაგან განცალკევებით უნდა იყოს წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის ვალდებულებებიც. არ შეიძლება ამ აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ერთი თანხის სახით წარდგენა. გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითადი კატეგორიები ცალკე უნდა აისახოს ან უშუალოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ან შენიშვნებში, გარდა 39-ე პუნქტით დაშვებული შემთხვევებისა. საწარმომ ცალკე უნდა წარადგინოს ნებისმიერი მთლიანი შემოსავალი ან ზარალი, რომელიც აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებულ გრძელვადიან აქტივთან (ან გამსვლელ ჯგუფთან) დაკავშირებით.
39. თუ გამსვლელი ჯგუფი არის ახლადშექმნილი შვილობილი კომპანია, რომელიც პასუხობს შექმნისთანავე გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირების კრიტერიუმებს (იხ. 11 პუნქტი), საჭირო არ არის აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითადი კატეგორიების ახსნა.
40. საწარმო არ მოახდენს წინა პერიოდების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივების ან გამსვლელი ჯგუფების აქტივებისა და ვალდებულებების თანხების ხელახალ კლასიფიცირებას ან ხელახალ წარმოდგენას, უკანასკნელი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კლასიფიკაციის ასახვის მიზნით.

### დამატებითი განმარტებები

41. საწარმომ განმარტებით შენიშვნებში უნდა ახსნას შემდეგი ინფორმაცია იმ პერიოდში, რომელშიც გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირება ან გაყიდვა მოხდა:
- გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) აღწერა;
  - გაყიდვის მონაცემებისა და გარემოებების, ან მოსალოდნელ ლიკვიდაციაზე მიმანიშნებელი გარემოებების, აგრეთვე ლიკვიდაციის მოსალოდნელი ვადებისა და ტიპის აღწერა;
  - 20–22-ე პუნქტების მიხედვით აღიარებული შემოსულობა ან ზარალი, ხოლო თუ ეს თანხები არ იქნება ცალკე წარმოდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მაშინ სრული შემოსავლის ანგარიშგების იმ პუნქტზე მითითება, რომელიც მოიცავს ამ შემოსულობას ან ზარალს;
  - საანგარიშგებო სეგმენტი, რომელშიც წარდგენილია მოცემული გრძელვადიანი აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი) ფასს 8-ის – „საოპერაციო სეგმენტები” – მიხედვით, თუ ასეთი არსებობს.
42. თუ საწარმო იყენებს 26-ე ან 29-ე პუნქტის დებულებებს, მან იმ პერიოდში, როდესაც გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმის შეცვლის შესახებ მიღებული იყო გადაწყვეტილება, შენიშვნებში უნდა აღწეროს ის ფაქტები და გარემოებები, რამაც ეს გადაწყვეტილება გამოიწვია, ასევე ამ გადაწყვეტილების გავლენა მოცემული ან სხვა წინა წარდგენილი პერიოდის ოპერაციების შედეგებზე.

### გარდამავალი დებულებები

43. მოცემული ფასს გავრცელება გრძელვადიან აქტივებზე (ან გამსვლელ ჯგუფებზე), რომლებიც პასუხობს გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირების კრიტერიუმებს, ასევე ოპერაციებზე, რომლებიც პასუხობს შეწყვეტილ ოპერაციად კლასიფიცირების კრიტერიუმებს, ამ ფასს-ის ძალაში შესვლის თარიღის შემდეგ. ნებისმიერ საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს წინამდებ-

რე ფასს-ის მოთხოვნები ყველა გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) მიმართ, რომელიც პასუხობს გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირების კრიტერიუმებს და ოპერაციუბისათვის, რომლებიც პასუხობს შეწყვეტილ ოპერაციად კლასიფიცირების კრიტერიუმებს ნე-ბისმიერი დღიდან ამ ფასს-ის ძალაში შესვლამდე, იმ პირობით, თუ შეფასებები და სხვა ინ-ფორმაცია, რომელიც საჭიროა ამ ფასს-ის გამოყენებისათვის, მოპოვებული იყო იმ დროს, როდესაც ეს კრიტერიუმები პირველად დაკმაყოფილდა.

## ძალაში შესვლის თარიღი

44. საწარმო მოცემულ ფასს-ს გამოიყენებს წლიური პერიოდებისათვის, რომელიც იწყება 2005 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, სასურველია უფრო ადრე გამოიყენებაც, თუ საწარმო ამ ფასს-ს გამოიყენებს 2005 წლის 1 იანვრამდე დაწყებული წლიური პერიოდისათვის, მან ამის შესახებ უნდა განაცხადოს შენიშვნებში.
- 44ა. ბასს 1-მა – „*ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა*“ (შესწორებული 2007 წელს) განაპირობა ფასს-ში გამოყენებული გერმინოლოგიის შეცვლა. გარდა ამისა, გამოიწვია მე-3 და 38-ე პუნქტების შეცვლა და 33(ა) პუნქტის დამატება. საწარმომ აღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2009 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. თუ საწარმო ბასს 1-ს (შესწორებული 2007 წელს) უფრო ადრინდელი პერიოდისთვის გამოიყენებს, ამავე პერიოდისთვის უნდა გამოიყენოს ეს ცვლილებებიც.
- 44ბ. ბასს 27-მა – „*კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება*“ – (შესწორებული 2008 წელს) განაპირობა 33(დ) პუნქტის დამატება. საწარმომ გემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს 2009 წლის 1 ივლისს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. თუ საწარმო ბასს 27-ს (შესწორებული 2008 წელს) უფრო ადრინდელი პერიოდისთვის გამოიყენებს, ამავე პერიოდისთვის უნდა გამოიყენოს ეს ცვლილებაც. ეს ცვლილება გამოიყენება რეტროსპექტულად.
- 44გ. 2008 წლის მაისში გამოცემული დოკუმენტის – *ფასს-ის გაუმჯობესება* – გათვალისწინებით დაემატა 8(ა) და 36(ა) პუნქტები. საწარმომ აღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს 2009 წლის 1 ივლისს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე გამოიყენებაც. ამასთან, საწარმომ ეს ცვლილებები არ უნდა გამოიყენოს 2009 წლის 1 ივლისამდე დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, თუ ამავე დროს არ გამოიყენებს ბასს 27-ს (შესწორებული 2008 წლის იანვარში). თუ საწარმო გემოაღნიშნულ ცვლილებებს გამოიყენებს 2009 წლის 1 ივლისამდე დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, მან ამის შესახებ უნდა აღნიშნოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოიყენოს პერსპექტიულად იმ თარიღიდან, როდესაც პირველად გამოიყენა ფასს 5, ბასს 27-ის (შესწორებული 2008 წლის იანვარში) 45-ე პუნქტით გათვალისწინებული გარდაამავალი დებულებების შესაბამისად.
- 44დ. 2008 წლის ნოემბერში ფასიკ 17-ის – „*არაფულადი აქტივების განაწილება მესაკუთრეებზე*“ – გამოცემის შემდეგ სტანდარტს დაემატა პუნქტები 5ა, 12ა და 15ა და შეიცვალა მე-8 პუნქტი. ეს ცვლილებები საწარმომ უნდა გამოიყენოს პერსპექტიულად ისეთი გრძელვადიანი აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფის) მიმართ, რომლებიც კლასიფიცირებულია მესაკუთრეებზე გასანაწილებლად 2009 წლის 1 ივლისს ან მის შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებში. ნებადართული არ არის რეტროსპექტული გამოყენება. ვადაზე ადრე გამოიყენება ნებადართულია. თუ საწარმო გემოაღნიშნულ ცვლილებებს გამოიყენებს იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2009 წლის 1 ივლისამდე, მან ეს ფაქტი უნდა განმარტოს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში და ამავე პერიოდიდან უნდა გამოიყენოს ფასს 3 – „*საწარმოთა გაერთიანება*“ (გადასინჯული 2008 წელს), ბასს 27 (შეცვლილი 2008 წლის იანვარში) და ფასიკ 17.
- 44ე. 5ბ პუნქტი სტანდარტს დაემატა 2009 წლის აპრილში გამოცემული დოკუმენტის – „*ფასს-ების გაუმჯობესება*“ – შესაბამისად. საწარმომ გემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს პერსპექტიულად იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2010 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოიყენებაც. თუ საწარმო ამ ცვლილებას უფრო

აღრინდელი პერიოდიდან გამოიყენებს, მან ეს ფაქტი უნდა განმარტოს ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

- 44გ. [გაუქმებულია]
- 44ბ. 2011 წლის მაისში გამოცემულმა ფასს 11-მა – „ერთობლივი საქმიანობა“ – გამოიწვია 28-ე პუნქტის შეცვლა. საწარმომ გემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც გამოიყენებს ფასს 11-ს.
- 44თ. 2011 წლის მაისში გამოცემულმა ფასს 13-მა – „რეალური ღირებულების შეფასება“ – გამოიწვია „ა“ დანართში მოცემული რეალური ღირებულების განმარტების შეცვლა. საწარმომ გემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც გამოიყენებს ფასს 13-ს.
- 44ი. 2011 წლის ივნისში გამოცემულმა დოკუმენტმა – „სხვა სრული შემოსავლის მუხლების წარდგენა“ (ბასს 1-ში შესატანი ცვლილებები) გამოიწვია 33ა პუნქტის შეცვლა. საწარმომ გემოაღნიშნული ცვლილება უნდა გამოიყენოს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც გამოიყენებს ბასს 1-ის 2011 წლის ივნისის შესწორებულ ვერსიას.
- 44კ. ფასს 9-ის 2013 წლის ნოემბრის შესწორებულმა ვერსიამ გამოიწვია მე-5 პუნქტის შეცვლა და 44გ პუნქტის გაუქმება. საწარმომ გემოაღნიშნული ცვლილებები უნდა გამოიყენოს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც გამოიყენებს ფასს 9-ის 2013 წლის ნოემბრის შესწორებულ ვერსიას.

## **ბასს 35-ის გაუქმება**

---

45. ეს ფასს ცვლის ბასს 35-ს – „შეწყვეტადი ოპერაციები.“

## დანართი ა ტერმინების განმარტება

ეს დანართი ფასს-ის განუყოფელი ნაწილია.

### ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული

აქტივების უმცირესი იდენტიფიცირებადი ჯგუფი, რომელიც წარმოქმნის ფულადი ნაკადების შემოსვლას საწარმოში და დამოკიდებული არაა სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფებიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე.

### საწარმოს კომპონენტი

ოპერაციები და ფულადი ნაკადები, რომელთა ნათლად გამიჯვნა ოპერაციულად ან ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, შესაძლებელია საწარმოს სხვა შემადგენელი ნაწილებისაგან.

### გაყიდვის დანახარჯები

დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გადაცემასთან, ფინანსური დანახარჯებისა და მოგებიდან გადასახადის ხარჯის გამოკლებით.

### მიმდინარე აქტივი

აქტივი, რომელიც აკმაყოფილებს ყველა შემდეგ კრიტერიუმს:

- ა) მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია, ან გამომწვეულია გასაყიდად ან გამოსაყენებლად, საწარმოს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ბ) იგი, უპირველეს ყოვლისა, ინახება გასაყიდად;
- გ) მისი რეალიზაცია მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;
- დ) ეს არის ფულის ან ფულის ეკვივალენტის აქტივი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი გაყიდვა ან მისი საშუალებით ვალდებულების დაფარვა იმდენად საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან მინიმუმ თორმეტი თვით.

### შეწყვეტილი ოპერაცია

საწარმოს კომპონენტი, რომელიც ან გაიყიდა, ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამომწვეული და:

- ა) წარმოადგენს საწარმოს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს;
- ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გაყიდვის ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან
- გ) არის გაყიდვის მიზნით შექმნილი შვილობილი კომპანია.

### გამსვლელი ჯგუფი

აქტივების ჯგუფი, რომლის დათმობა უნდა მოხდეს გაყიდვის ან სხვა გზით, ერთად, როგორც ჯგუფის, ერთი გარიგებით და ამ აქტივებთან დაკავშირებული ვალდებულებები, რომელთა გადაცემა მოხდება ამ გარიგების მეშვეობით. გამსვლელ ჯგუფში შევა საწარმოთა გაერთიანების დროს შექმნილი გუდვილიც, თუ ჯგუფი არის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული, რომელსაც ბასს 36-ის – „აქტივების გაუფასურება“ (გადასინჯული 2004 წელს) – 80-87-ე პუნქტების მიხედვით მიეკუთვნა გუდვილი, ან ოპერაცია, ამგვარი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფარგლებში.

<b>რეალური ღირებულება</b>	რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. (იხ ფასს 13)
<b>ყიდვა-გაყიდვის მყარი ვალდებულება</b>	შეთანხმება დამოუკიდებელ მხარეებს შორის, რომელიც სავალდებულოა ორივე მხარისათვის და, როგორც წესი, იურიდიული ძალის მქონეა და (ა) განსაზღვრავს ყველა მნიშვნელოვან პირობას, ფასისა და გარიგების ვადების ჩათვლით; (ბ) მოიცავს შეუსრულებლობასთან დაკავშირებულ ისეთ მნიშვნელოვან საჯარიმო სანქციებს, რაც გარიგების შესრულებას <b>დიდად მოსალოდნელს</b> ხდის.
<b>დიდად მოსალოდნელი</b>	<b>მოსალოდნელზე</b> გაცილებით უფრო შესაძლებელი.
<b>გრძელვადიანი აქტივი</b>	აქტივი, რომელიც არ პასუხობს <b>მიმდინარე აქტივის</b> განმარტებას.
<b>მოსალოდნელი</b>	უფრო შესაძლო, ვიდრე არა.
<b>ანაზღაურებადი ღირებულება</b>	აქტივის <b>გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა</b> და მისი <b>გამოყენების ღირებულებას</b> შორის უდიდესი.
<b>გამოყენების ღირებულება</b>	მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება, რომლის წარმოქმნა მოსალოდნელია აქტივის უწყვეტი გამოყენებიდან და მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისას გაყიდვიდან.

## დანართი ბ

### დამატებითი ინფორმაცია სტანდარტის გამოყენების შესახებ

ეს დანართი წარმოადგენს ფასს-ის განუყოფელ ნაწილს

#### გაყიდვის დასრულებისათვის საჭირო პერიოდის გაზრდა

- ბ1. როგორც მე-9 პუნქტშია მითითებული, გასაყიდად საჭირო პერიოდის გაზრდა ხელს არ უშლის აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) კლასიფიცირებას, როგორც გასაყიდად გამიზნული, თუ დაგვიანება გამოწვეულია გარემოებებით ან მოვლენებით, რომლებიც არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს და არსებობს საკმარისი მტკიცებულება იმისა, რომ საწარმო ისევ მიჰყვება აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვის გეგმას. აქედან გამომდინარე, მე-8 პუნქტში მოცემული ერთი წლის პირობიდან გამონაკლისი შეეხება შემდეგ სიტუაციებს, როდესაც ასეთი გარემოებები ან მოვლენები წარმოიშობა:
- ა) იმ დღეს, როდესაც საწარმო გადაწყვეტილებას იღებს და გეგმავს გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გაყიდვას, ის რეალურად ელოდება, რომ სხვები (არა მყიდველი) დააწესებენ აქტივების (ან გამსვლელი ჯგუფის) გადაცემასთან დაკავშირებულ პირობებს, რაც გამოიწვევს გაყიდვის დასრულებისათვის საჭირო პერიოდის გაზრდას, და:
    - (i) ამ პირობების შესრულებისათვის საჭირო ქმედება ვერ დაიწყება, სანამ მოპოვებული არ იქნება ყიდვა-გაყიდვის მყარი ვალდებულება; და
    - (ii) ყიდვა-გაყიდვის მყარი ვალდებულების მოპოვება დიდად მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში;
  - ბ) საწარმო მოიპოვებს ყიდვა-გაყიდვის მყარ ვალდებულებას და ამის შედეგად, მყიდველი ან სხვები მოულოდნელად დააწესებენ აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) გადაცემასთან დაკავშირებულ პირობებს (რომელიც ადრე კლასიფიცირებული იყო, როგორც გასაყიდად გამიზნული), რაც გაყიდვის დასრულების პერიოდს გაზრდის და:
    - (i) ამ პირობების საპასუხოდ მიღებულია დროული ზომები; და
    - (ii) მოსალოდნელია შემაფერხებელი ფაქტორების წარმატებული გადაწყვეტა;
  - გ) პირველი ერთი წლის განმავლობაში წარმოიშვა გარემოებები, რომლებიც ადრე მოულოდნელად იყო მიჩნეული და, ამის შედეგად, გრძელვადიანი აქტივი (ან გამსვლელი ჯგუფი), რომელიც ადრე კლასიფიცირებული იყო, როგორც გასაყიდად გამიზნული, არ გაიყიდა ამ პერიოდის დასასრულს და:
    - (i) პირველი ერთი წლის განმავლობაში საწარმომ ზომები მიიღო ამ გარემოების ცვლილების საპასუხოდ;
    - (ii) წამოწყებულია გრძელვადიანი აქტივის (ან გამსვლელი ჯგუფის) აქტიურობა ბაზარზე გონივრულ ფასად გასაყიდად, შეცვლილი გარემოს გათვალისწინებით; და
    - (iii) მე-7 და მე-8 პუნქტებში მოცემული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

