შპს თაბორი რიზორთსი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1 შპს თაბორი რიზორთსი და მისი საქმიანობა 5
2 საწარმოს საოპერაციო გარემო 5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას 14
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 15
6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები 16
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 19
8 ძირითადი საშუალებები 22
9 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში 23
10 გაცემული ავანსები კაპიტალური დანახარჯისათვის 23
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 24
12 ფული და ფულის ეკვივალენტები 25
13 საწესდებო კაპიტალი 25
14 ნასესხები სახსრები 25
15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 26
16 დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულებები 26
17 ადმინისტრაციული ხარჯები 26
18 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი 27
19 სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა 27
20 პროფესიული მომსახურებები 27
21 სხვა შემოსავალი 27
22 სხვა შემოსულობები/(ზარალები), წმინდა 27
23 ფინანსური შემოსავალი 27
24 ფინანსური დანახარჯები 28
25 მნიშვნელოვანი არაფულადი ინვესტიცია და დაფინანსების საქმიანობები 28
26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები 28
27 შვილობილი საწარმოს შესყიდვა და შერწყმა 29
28 ფინანსური რისკის მართვა 30
29 კაპიტალის მართვა 35
30 რეალური ღირებულების გამჟღავნება 36
31 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები 37
32 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე 38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თაბორი რიზორთს-ის მფლობელს და მმართველ გუნდს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს თაბორი რიზორთსი-ის (“საწარმო”) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (‘’ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკებს და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში: *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.*

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი პირობითი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ საწარმოსგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (“IESBA”-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ “IESBA”-ის კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მმართველობითი გუნდის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

მმართველობითი გუნდი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, საწარმოსგან ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, შეუძლია თუ არა საწარმოს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, როცა ასეთი არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან. ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საწარმოს შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და საღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, საწარმოს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით საწარმომ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს ფრაისვოთერჰაუსკუპერს საქართველო (Reg.# SARAS-F- 775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

4 აგვისტო 2020
თბილისი, საქართველო

შპს თაბორი რიზორთსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	100,453	66,524
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	9	9,337	7,041
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	10	37,938	17,411
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**147,728**	**90,976**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		111	94
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა		9,929	6,716
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,545	7,005
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	171	9
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**11,756**	**13,824**
სულ აქტივები		**159,484**	**104,800**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	150,669	106,269
დაგროვილი ზარალი		(11,610)	(5,758)
სულ საკუთარი კაპიტალი		**139,059**	**100,511**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	17,526	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**17,526**	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	-	1,172
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,897	3,115
დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულებები	16	2	2
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2,899**	**4,289**
სულ ვალდებულებები		**20,425**	**4,289**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**159,484**	**104,800**

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 13 აგვისტოს.

გიორგი თორაძე
დირექტორი

გიორგი ჯანელიძე
ჯგუფის ფინანსების დირექტორი

შპს თაბორი რიზორთსი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2019	2018
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(5,595)	(3,563)
სხვა შემოსავლები	21	142	11
სხვა ზარალი, წმინდა	22	(360)	(208)
საოპერაციო ზარალი		**(5,813)**	**(3,760)**
ფინანსური შემოსავალი	23	316	-
ფინანსური დანახარჯები	24	(176)	(81)
ზარალის წილი ერთობლივ საწარმოში	9	(179)	(210)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**(5,852)**	**(4,051)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		**(5,852)**	**(4,051)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		**(5,852)**	**(4,051)**

5-38 გერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თაბორი რიზორთსი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		**47,280**	**(1,789)**	**45,491**
ოპერაციები მფლობელთან:				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	13	58,989	-	58,989
შემოსულობა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილის ხელსაყრელი შესყიდვიდან	27	-	82	82
სულ ტრანზაქციები მფლობელთან		**58,989**	**82**	**59,071**
სრული შემოსავალი/(ზარალი):				
2018 წლის ზარალი		-	(4,051)	(4,051)
სულ 2018 წლის სრული ზარალი		**-**	**(4,051)**	**(4,051)**
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		**106,269**	**(5,758)**	**100,511**
ოპერაციები მფლობელთან:				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	13	44,400	-	44,400
სულ ტრანზაქციები მფლობელთან		**44,400**	**-**	**44,400**
სრული შემოსავალი/(ზარალი):				
2019 წლის ზარალი		-	(5,852)	(5,852)
სულ 2019 წლის სრული ზარალი		**-**	**(5,852)**	**(5,852)**
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		**150,669**	**(11,610)**	**139,059**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები (საქონლისა და მომსახურების გადასახადის ჩათვლით).		(1,787)	(575)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)		(1,349)	(826)
		(3,136)	**(1,401)**
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის მიღება		62	2
სხვა არასაოპერაციო ხარჯების გადახდა		(3)	(54)
ოპერაციებში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**(3,077)**	**(1,453)**
ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი		(357)	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(3,434)**	**(1,453)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული ფული შვილობილი საწარმოს შესყიდვიდან	27	-	9
გადახდები ქონების მშენებლობისთვის		(48,889)	(45,501)
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესაძენად		(10,591)	(13,813)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		38	-
გადახდები არსებულ ერთობლივ საწარმოში საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად		(2,512)	(6,184)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(61,954)**	**(65,489)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა საწესდებო კაპიტალის ზრდიდან	13	49,963	66,988
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან		25,555	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(9,583)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**65,935**	**66,988**
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(385)	(69)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		**162**	**(23)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		9	32
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**12**	**171**	**9**

1 შპს თაბორი რიზორთსი და მისი საქმიანობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს თაბორი რიზორთსთვის (”საწარმო”).

საწარმო დაარსდა 2016 წლის 27 აპრილს ‘’საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდის“ მიერ და რეგისტრირებულია საქართველოში.

საწარმო არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“, სარეგისტრაციო ნომრით: 405147755.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწარმოს 100%-ით ფლობდა შპს ‘’საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდი“.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწარმოს საბოლოო მშობელი საწარმო იყო სს ‘Frankston International S.A. Panama JSC, შპს „საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდი“-ს შუალედური მშობელი საწარმო, და საწარმოს საბოლოოდ აკონტროლებდა ბატონი ბიძინა ივანიშვილი. საწარმოს შუალედური მშობელი საწარმო წარადგენს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და შეესაბამება ფასს-ს.

ძირითადი საქმიანობა. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა არის მაღალი კლასის ლუქს სასტუმრო Paragraph Tabori Resort & Golf, Autograph Collection in Tbilisi (თაბორის მთაზე), საქართველო მშენებლობა და ოპერირება. ამ მიზნით, საწარმომ შეიძინა მიწის ნაკვეთები (იხილეთ შენიშვნა 26) და სასტუმროს, გოლფის კორტისა და სხვა შესაბამისი ინფრასტრუქტურის მშენებლობის პროცესშია.

2018 წლის 20 დეკემბერს, შპს ‘’პარაგრაფ თაბორი რიზორთსმა“ (ყოფილი შპს Tabori Resorts Asset Management), საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა საწარმომ ხელი მოაწერა ლიცენზიის ხელშეკრულებას Global Hospitality Licensing S.A.R.L-თან (Marriott International) შეზღუდულ, არაექსკლუზიურ უფლებაზე, გამოეყენებინა სალიცენზიო ნიშანი და მარიოტის საერთაშორისო სისტემა სასტუმროს ოპერირებისთვის.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. საწარმოს იურიდიული მისამართია #39ა ილია ჭავჭავაძის გამზირი, 0162, თბილისი, საქართველო და საქმიანობების ძირითადი ადგილია #37მ ილია ჭავჭავაძის გამზირი, ბიზნეს ცენტრი „აქსის თაუერსი“, 0179, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

თანხების დამრგვალება. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში და მის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი ყველა თანხა უახლოეს ათას ქართულ ლარამდე არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2 საწარმოს საოპერაციო გარემო

საწარმოს ძირითადი საქმიანობები ხორციელდება საქართველოში. განვითარებადი ეკონომიკები, როგორიცაა საქართველო, სწრაფი ცვალებადობით ხასიათდება და მოწყვლადია გლობალური ბაზრის მდგომარეობის და ეკონომიკური ვარდნების მიმართ. შედეგად, საქართველოში საქმიანობა უკავშირდება გარკვეულ რისკებს რომლებიც როგორც წესი არ ასოცირდება განვითარებულ ბაზრებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ განახორციელა არაერთი სამოქალაქო, კრიმინალური, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმა რომლებმაც პოზიტიურად იმოქმედეს ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე. საქართველომ გააგრძელა პროგრესი მსოფლიო ბანკის (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2019“, დაიკავა მსოფლიოში მეშვიდე ადგილი (190-დან) ბიზნესის კეთების სიმარტივით, წინა წლის რეიტინგზე ერთი საფეხურით ქვემოთ. საქართველო თავს იწონებს კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო წნეხით და მისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭირვალობით საერთაშორისო ინსტიტუტების არაერთ კვლევაში.

სტაბილური ეკონომიკურ განვითარება, ლიბერალური და თავისუფალ ბაზარზე ორიენტირებული ეკონომიკური პოლიტიკა, შეზღუდული რაოდენობის გადასახადები და შემცირებული საგადასახადო განაკვეთები, ძალიან გამარტივებული ადმინისტრაციული პროცედურები, შეღავათიანი სავაჭრო რეჟიმები უცხო ქვეყნებთან, ხელსაყრელი გეოგრაფიული მდებარეობა, კარგად განვითარებული, ინტეგრირებული და სხვადასხვა ტიპის სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, განათლებული, გამოცდილი და კონკურენტუნარიანი სამუშაო ძალა წარმოადგენს მყარ საფუძველს წარმატებული ბიზნესისათვის საქართველოში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

განცხადება შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს ("ფასს"), რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასსს") მიერ და მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მომზადების და შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გარდა, რომელიც გამოწვეულია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედ ფასს 16, *იჯარა*-ზე გადასვლით, აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 5 და 32. იჯარებთან დაკავშირებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები 2018 წლის 31 დეკემბრამდე განმარტებულია შენიშვნაში 32.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია შენიშვნაში 4.

ერთობლივი საქმიანობა. ინვესტიციები ერთობლივ საქმიანობებში კლასიფიცირდება როგორც ერთობლივი ოპერაციები ან ერთობლივი საწარმო და დამოკიდებულია თითოეული ინვესტორის სახელშეკრულებო უფლებებსა და ვალდებულებებზე. საწარმო აფასებს მისი ერთობლივი საქმიანობების შინაარსს და მათ განსაზღვრავს ერთობლივ საწარმოებად. ერთობლივი საწარმოები აღირიცხება წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

აღრიცხვის წილობრივი მეთოდით, ერთობლივ საწარმოებში წილი თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში კორექტირდება რათა აღიაროს საწარმოს წილი შეძენის შემდგომ მოგება ან ზარალში და მოძრაობები სხვა სრულ შემოსავალში. როდესაც საწარმოს წილი ერთობლივ საწარმოს ზარალში აღემატება ერთობლივ საწარმოში აღემატება ერთობლივ საწარმოში მის წილს (რომელიც მოიცავს ნებისმიერ გრძელვადიან წილს, რომელიც არსებითად, წარმოადგენს საწარმოს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს ერთობლივ საწარმოში), საწარმო აღარ აღიარებს შემდგომ ზარალებს, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც აქვს აღიარებული ვალდებულებები ან განხორციელებული აქვს გადახდები ერთობლივი საწარმოს სახელით.

არარეალიზებული მოგებები ოპერაციებზე საწარმოსა და ერთობლივ საწარმოს შორის ელიმინირებულია ერთობლივ საწარმოში საწარმოს წილის პროპორციულად. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება თუ ტრანზაქცია არ წარმოადგენს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას. საწარმო და ერთობლივი საწარმო იყენებს ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკებს, შესაბამისს კომპანიის პოლიტიკებთან.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. საწარმოს სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL").

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში, შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოგება ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან დანახარჯი / „სხვა შემოსავალი/(ზარალები), წმინდა". სესხებთან და ფულის და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „ფინანსური შემოსავალის" ან „ფინანსური ხარჯების" მუხლებში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა შემოსულობები/(ხარჯები), წმინდა" მუხლში. წლის ბოლოს არსებული ვალუტის კურსებით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად მუხლებს რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები რომლებიც რეალური ღირებულებითაა შეფასებული უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშდება უცხოური ვალუტის კურსების გამოყენებით იმ თარიღისათვის როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრა. უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების გავლენა არაფულად მუხლებზე, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აღირიცხება როგორც რეალური ღირებულების მოგება ან ზარალის ნაწილი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში ნაშთების გადაანგარიშებისთვის შემდეგი ძირითადი საკურსო განაკვეთები იყო გამოყენებული:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აშშ დოლარი 1 = ლარი	2.8677	2.6766
ევრო 1 = ლარი	3.2095	3.0701

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. ძირითადი საშუალებები მოიცავს: მიწას, შენობა-ნაგებობას, მანქანა-დანადგარებს, ავტომობილებს, ავეჯს, კომპიუტერებს და აღჭურვილობას, სხვა აქტივებსა და დაუმთავრებელი მშენებლობის აქტივებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებულ უნდა იქნეს როგორც ძირითადი საშუალება.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების დანახარჯები დაკაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი კომპენსირდება, შესაბამისად, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ცვლილებებს.

მოგება და ზარალი გასვლისას განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობის და საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში როგორც „სხვა საოპერაციო შემოსულობები/(ხარჯები), წმინდა“.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ იცვითება. სხვა ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით მათ ნარჩენ ღირებულებაზე შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები წლებში
შენობები	5-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
ავტომობილები	5-8 წელი
ავეჯი, მოწყობილობები და კომპიუტერები	5-15 წელი
სხვა აქტივები	50-მდე
- *ცოცხალი მცენარეები*	*10-50 წელი*
- *ცოცხალი ცხოველები*	*7-30 წელი*

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც საწარმო ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში იქნებოდა რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ შეიცვლება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან გამოსაყენებლად მზად არ მყოფ არამატერიალურ აქტივებს არ ერიცხებათ ამორტიზაცია და ყოველწლიურად იტესტებიან გაუფასურებაზე. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე მოწმდება მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც მეტწილად ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მათი შესაძლო კომპენსირების მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღისათვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება რომლებიც აქტიურ ბაზარზე ივაჭრება, ფასდება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასისა და საწარმოს მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობის ნამრავლი. ეს შემთხვევა გვაქვს მაშინაც, როდესაც ბაზრის ნომინალური დღიური ვაჭრობების რაოდენობა არ არის საკმარისი რათა სრულად მოიცვას ფლობილი რაოდენობა და პოზიციის ერთი ოპერაციით გაყიდვის ბრძანებამაც შეიძლება იმოქმედოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები თუ მოდელები დაფუძნებული გაშლილი ხელის პრინციპის ახლანდელ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებაზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე ბაზრების ფასებზე ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულებით შეფასების ანალიზი ხორციელდება რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე გულისხმობს კოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) გაზომვას აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური შემავალი მონაცემისთვის, რომელიც დაკვირვებადია აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ან ირიბად (ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონე წარმოადენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად შემავალ მონაცემებს). გადატანა რეალური ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის ითვლება რომ უნდა განხორციელდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ტრანზაქციების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (“AC”) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, და ფინანსური აქტივებისათვის, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის („*ECL*“) ანარიცხით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოს ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდის საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება შეიცავს კონტრაქტის მხარეების ყველა გადახდილ თუ მიღებულ საფასურს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. იმ აქტივებისთვის, რომლებიც იყო შესყიდული ან წარმოქმნილი საკრედიტო გაუფასურებიდან ("POCI") თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის შესწორებული საკრედიტო რისკით, მაგალითად, ასეთ შემთხვევაში გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებიდან თავდაპირველი აღიარებისას და ნაცვლად საკონტრაქტო გადახდების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას, შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღიარდება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისათვის და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომელიც პირდაპირ აისახება სააღრიცხვო ზარალად.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს ნორმატიული აქტებითა თუ საბაზრო შეთანხმებით (ყიდვა-გაყიდვა „ჩვეულებრივი წესით") დროულ მიწოდებას, აისახება გარიგების თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც საწარმო იღებს ვალდებულებას მიაწოდოს ფინანსური აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება, როდესაც საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. საწარმო ფინანსურ აქტივებს აფასებს შემდეგი კატეგორიებით: რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულება. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) საწარმოს ბიზნეს მოდელზე, რომელიც შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს საწარმო თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გამომუშავების მიზნით - მიუხედავად იმისა, საწარმო მიზნად ისახავს: (i) მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით") ან (ii) მიიღოს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ასევე აქტივების გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით"), ან თუკი (i) და (ii)-დან არცერთი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა" ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ხდება შეფასება FVTPL-ის მიხედვით.

ბიზნესმოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) იმ ქმედებებთან დაკავშირებული ყველა შესაბამისი მტკიცებულებების საფუძველზე, რომელსაც საწარმო ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებულ პორტფელთან მიმართებაში დადგენილი მიზნის მისაღწევად. ფაქტორები რომელთაც საწარმო ითვალისწინებს ბიზნესმოდელის განსაზღვრისას მოიცავს პორტფელის მიზანს და შედგენილობას, წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ თუ როგორ ხდება შესაბამისი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღება, როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების ეფექტურობა და რა კომპენსაციას იღებენ მენეჯერები.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადის მახასიათებლები. იმის მიუხედავად, ბიზნეს მოდელი მოიცავს მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან, თუ როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ნაკადების მიღებას, საწარმო განსაზღვრავს წარმოადგენს თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდას ("SPPI"). ფინანსური აქტივები ჩართული წარმოებულებით აღირიცხება სრულად, როდესაც განისაზღვრება, შეესაბამება თუ არა მათი ფულადი ნაკადები „SPPI"-ის მახასიათებლებს. ამ შეფასების გაკეთებისას საწარმო ითვალისწინებს, შეესაბამება თუ არა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტები მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის ანაზღაურებას, ფულის დროით ღირებულებას, სხვა საკრედიტო რისკებსა და მოგების ოდენობას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

იმ პირობებში, როდესაც ხელშეკრულების პირობები რისკისადმი განფენილია ან ვოლეტარულია, რაც შეუთავსებელია ძირითად სასესხო ხელშეკრულებასთან, ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ხდება FVTPL-ის მიხედვით. SPPI-ის შეფასება ხდება აქტივის საწყისი აღიარებისას და შემდგომში არ ექვემდებარება ახალ შეფასებას.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო მთლიანად ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში. საწარმოს არ შეუცვლია მისი ბიზნესმოდელი მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების განმავლობაში და არ განუხორციელებია არცერთი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვი "ECL"-სთვის. საწარმო აფასებს პერსპექტიულ საფუძველზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) იმ სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ან FVOCI-ით, ასევე სასესხო ვალდებულებების და ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებების სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებული განფენილობისათვის. საწარმო ახდენს ECL-ის შეფასებას და აღიარებს წმინდა ზარალს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურებიდან, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ECL-ის შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილი ოდენობის თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასების გზით, (ii) ფულის დროით ღირებულებასა და (iii) წარსულში მომხდარ მოვლენებზე, მიმდინარე პირობებსა და მომავალ პროგნოზებზე სრულყოფილად გონივრულ და დადასტურებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საწარმო იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს იყენებს სავაჭრო მოთხოვნისთვის და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, პირობის ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

საეჭვო ვალდებულებები. გადახდები რომლებიც უკავშირდება აღჭურვილობის და საწყობის ფართების მოკლევადიან იჯარებს და დაბალფასიან აქტივებს აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგება ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარებია 12 თვიანი ან ნაკლებ ვადიანი იჯარები.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც საწარმო ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას წარმოადგენს. საწარმომ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც საწარმო ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) საწარმოს გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გასვლის შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს და არც ასხვისებს და ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები – მოდიფიკაცია. საწარმო ზოგჯერ ახდენს ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობების გადახედვასა ან სხვაგვარად შეცვლას. საწარმო აფასებს, არსებითია თუ არა საკონტრაქტო ფულადი სახსრების ცვლილება, სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით: ნებისმიერი ახალი სახელშეკრულებო პირობა, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ. მოგების წილი ან საკუთარი კაპიტალით მიღებული მოგება), საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება. , ვალუტის ნომინალის ცვლილება, ახალი გირაო ან კრედიტის გაძლიერება, რაც მნიშვნელოვნად აისახება აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ან სესხის მნიშვნელოვან გაგრძელებაზე, როდესაც მსესხებელი ფინანსურ სირთულეებს არ განიცდის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

თუკი შეცვლილი პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, საწყისი აქტივიდან ფულადი ნაკადების უფლებები იწურება, საწარმო წყვეტს საწყისი ფინანსური აქტივის აღიარებას და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ასეთი გადახედვის თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისთვის, იმის განსაზღვრის ჩათვლით, თუ წარმოიქმნა SICR. საწარმო ასევე აფასებს, შეესაბამება თუ არა ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი SPPI კრიტერიუმს. იმ საწყისი აქტივის ღირებულებას, რომლის აღიარებაც შეწყვეტილია, და ახალი არსებითად შეცვლილი აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება მოგებასა ან ზარალში, თუკი სხვაობა არ არის დაკავშირებული მფლობელების კაპიტალის ცვლილებასთან.

სიტუაციები, როდესაც გადახედვა გამოწვეული იყო კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით ან უუნაროობით, განახორციელოს თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდები, საწარმო ადარებს საწყის და გადახედილ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს აქტივებთან, თუ აქტივიდან გამომდინარე რისკი და სარგებელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება სახელშეკრულებო ცვლილების შედეგად. თუკი რისკი და სარგებელი არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი არსებითად არ განსხვავდება საწყისი აქტივისგან, მოდიფიკაცია არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას. საწარმო ახდენს მთლიანი საბალანსო ღირებულების გადათვლას მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირებით საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით (ან ეფექტური საპროცენტო განკვეთით, რომელიც დაკორექტირებულია საკრედიტო ხარისხის გათვალისწინებით, POCI ფინანსური აქტივებისთვის) და ახდენს მოდიფიცირების შემოსულობად ან ზარალად აღიარებას მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) FVTPL-ს შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია გამოიყენება წარმოებულებისთვის, სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური ვალდებულებებისთვის (ე.ი. მოკლევადიანი პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), საწარმოთა გაერთიანებისას პირობითი ანაზღაურება და სხვა ასეთი დანიშნულების ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შემსყიდველის მიერ და (ii) ფინანსური გარანტიის შეთანხმება და სასესხო ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა საწარმოსა და მის თავდაპირველ გამსესხებელს შორის, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ისევე როგორც არსებითად მოდიფიცირებული პირობებით და მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებებისა, აღირიცხება როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების შეწყვეტა და აღიარდება ახალი ფინანსური ვალდებულება. პირობები არსებითად განსხვავებულია თუ დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირებული ფულადი ნაკადები, ახალი პირობებით, მოიცავს გადახდილ საკომისიოს და გამოკლებულ ნებისმიერ მიღებულ საკომისიოს და დისკონტირებულია თავდაპირველი დისკონტირების განაკვეთის, სულ მცირე 10%-ით განსხვავდება დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა ან პირობების მოდიფიკაცია აღირიცხება როგორც შეწყვეტა, ნებისმიერი დარიცხული ხარჯი ან საკომისიო აღიარდება როგორ შეწყვეტისას წარმოშობილი მოგება ან ზარალი. თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ აღირიცხება შეწყვეტად, ნებისმიერი დარიცხული ხარჯი ან საკომისიო დააკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, „კუმულაციური catch up“ მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება ან ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება კაპიტალის ოპერაციას მფლობელებთან.

რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები. თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ გარკვეული ვალდებულებები შესაძლოა აღრიცხოს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით. შემოსულობები და ზარალი ასეთ ვალდებულებებზე წარდგენილია მოგება ან ზარალში, გარდა რეალური ღირებულების იმ თანხით ცვლილებისა, რომელიც მიეკუთვნება ამგვარი ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებებს (განსაზღვრულია, როგორც თანხა, რომელიც არ მიეკუთვნება ცვლილებებს საბაზრო პირობებში და წარმოშობს საბაზრო რისკს), აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში და შემდგომში არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში. ეს ასეა, თუ ამგვარი წარდგენა არ ქმნის, ან ზრდის სააღრიცხვო შეუსაბამობას, რა შემთხვევაშიც შემოსულობები და ზარალი მიეკუთვნება ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებებს და აგრეთვე წარდგენილია მოგება ან ზარალში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობა და (iii) გადახდისუუნაროობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა ან ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „SPPI"-ს, და (ii) არ წარმოადგენს "FVTPL"-ს. მხოლოდ კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა bail-in-ის შესახებ კანონი გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, მანამდე სანამ, ის არ იქნება გათვალისწინებული საკონტრაქტო პირობებში, როცა ეს მახასიათებლები იქნება მიღებული მიუხედავად იმისა მოხდება თუ არა შემდგომ კანონმდებლობაში ცვლილება. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულის და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომლებიც გაცვლილ ან გამოყენებულ იქნა ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვის ვადაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
ar მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი ასევე გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა მუხლში საოპერაციო ხარჯების ქვეშ.

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა საწარმოს საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც ხელმძღვანელობის მიერ განისაზღვრება, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შემთხვევაში. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების მიერ საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციისთვის, გარდა პროცენტისა და საურავებისა, აღირიცხება მოგების გადასახადის დარიცხვაში. კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციისთვის მოგების გადასახადში პროცენტთან და საურავებთან დაკავშრებით, აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად და სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა მუხლში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის უფრო ადრე ვიდრე (ა) მოხდება მომხმარებლებისგან მოთხოვნების დაფარვა ან (ბ) როდესაც საქონელი ან მომსახურება მიეწოდება მომხმარებლებს. ჩასათვლელი დღგ-ს ანაზღაურება, როგორც წესი, ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ჩათვლა ნეტო-საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დღგ-ს

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გადავადება 5-დან 10 წლამდე ხდება ისეთი საწარმოების შემთხვევაში, რომელთა ბრუნვის 20%-ს დღგ-სგან გათავისუფლება ეხება ჩათვლის უფლებით. როდესაც მოთხოვნების ანარიცხი იქმნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „საშუალო შეწონილი" მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსები დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში საწარმოს მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია საწარმოს წესდებით. ცვლილებები საწარმოს საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ საწარმოს მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარი კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და დამტკიცდება. ნებისმიერი დივიდენდები რომელიც გამოცხადდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად ხელმოწერამდე, განმარტებულია საანგარიშგებო თარიღის შემდეგი მოვლენების შენიშვნაში. საწარმოს დამტკიცებული ბუღალტრული ანგარიშები არის საფუძველი მოგების განაწილების და სხვა სათანადო მოქმედებების. ქართული კანონმდებლობით მოგების განაწილების საფუძველს წარმოადგენს მიმდინარე წლის წმინდა მოგება.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დარიცხვებისთვის. ვალდებულებებისა და დარიცხვების ანარიცხები წარმოადგენს არაფინანსურ ვალდებულებებს განუსაზღვრელი დროითა თუ ოდენობით. ისინი აღიარდება, თუკი საწარმოს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება, როგორც წარსული მოვლენების შედეგი, შესაძლოა, რომ საჭირო იყოს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლოა, საჭირო იყოს ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. ანარიცხები ფასდება დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც, როგორც მოსალოდნელია, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. ანარიცხის გაზრდა დროის გასვლის შედეგად აღიარებულია როგორც საპროცენტო ხარჯი ფინანსური ხარჯების მუხლში.

ისეთი გადახდებისა და მოსაკრებლების, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადისა ან მარეგულირებელი მოსაკრებლის გარდა, რომლებიც დაფუძნებულია იმ პერიოდის ინფორმაციაზე, სანამ წარმოიქმნებოდა გადახდის ვალდებულება, ვალდებულებად აღიარება ხდება, როდესაც არის სავალდებულო მოვლენა, რომელიც იწვევს მოსაკრებლის დაწესებას, როგორც ეს განსაზღვრულია კანონმდებლობით, რომელიც გამოიწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუკი გადახდა განხორციელდება ვალდებულების გამომწვევ მოვლენამდე, იგი იქნება აღიარებული როგორც გადახდილი ავანსი.

როდესაც არსებობს რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, რომელთა დასაფარადაც სავარაუდოდ მოხდება ფულადი სახსრების გადინება, განისაზღვრება ამ კლასის ვალდებულებების როგორც ერთად მიჩნევით. საწარმო აღიარებს შეფასებულ ვალდებულებას შეკეთების და გაყიდული პროდუქტის შეცვლისთვის რომელიც კვლავ გარანტიის მოქმედების ქვეშაა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ეს ანარიცხი გამოითვლება შეკეთებების და შეცვლების რაოდენობების წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

როდესაც საწარმო მოელის რომ ანარიცხი ანაზღაურდება, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულებით, ანაზღაურება აღიარდება განცალკევებულ აქტივად მაგრამ მხოლოდ მაშინ როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად გარკვეულია.

კვლევისა და განვითარების დანახარჯები. კვლევის დანახარჯები აღიარდება ხარჯებად გაწევისთანავე. პროექტის განვითარების დანახარჯები აღიარდება არამატერიალურ აქტივად როდესაც სავარაუდოა რომ პროექტი წარმატებული იქნება მისი კომერციული და ტექნოლოგიური მიზანშეწონილობის გათვალისწინებით, და როდესაც თვითღირებულების საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს. განვითარების სხვა ხარები აღიარდება ხარჯებად გაწევისთანავე. განვითარების დანახარჯები რომლებიც წინა პერიოდებში ხარჯად იქნა აღიარებული აღარ აღიარდება აქტივად შემდეგ პერიოდში. კაპიტალიზებული განვითარების დანახარჯები რომელთაც შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ ამორტიზდება კომერციული წარმოების დაწყებიდან წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იმ პერიოდის განმავლობაში რომელშიც მისგან მოსალოდნელია სარგებელი, საშუალოდ 3 წლის მანძილზე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება საწარმოს თანამშრომლების მიერ. საწარმოს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები გარდა კანონმდებლობით განსაზღვრული სავალდებულო გადახდის სქემისა.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას გამოცემის შემდეგ, წინამდებარე ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა საწარმოს მმართველობითი გუნდის დასტური, რომელმაც გამოსცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა, როგორც შეფასებებთან, ასევე იყენებს მსჯელობებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებს, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების შეფასებული გაუფასურება. საწარმო ატარებს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტს სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება გამოყენების ღირებულებას და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესის გამოთვლით. საწარმოს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურებაში გამოყენებული ძირითადი დაშვებებისთვის იხილეთ შენიშვნა 8.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ საწარმოსთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე მისი გავლენა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 78 ათასი ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 21 ათასი ლარი).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. იმის განსასაზღვრად ტრანზაქციისას გამოიყენება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთები, თუ ასეთი ტრანზაქციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოყენებულია მსჯელობები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესახებ მსჯელობის საფუძვლად გამოყენებულია მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზი არადაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები წარმოდგენილია შენიშვნაში 7.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). საწარმომ გადაწყვიტა რომ დაიწყოს სტანდარტის გამოყენება მასზე სავალდებულო გადასვლის თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი მაჩვენებლების ხელახლა წარდგენის გარეშე და სტანდარტის მიერ დაშვებული გარკვეული გამარტივებული მიდგომით. ქონების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლებები ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის ფასდება იმგვარად რომ ეს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივის გამოყენების უფლებები, შეფასებულია საიჯარო ვალდებულების თანხით სტანდარტზე გადასვლის მომენტში (კორექტირებულია ყველა ავანსით და დარიცხული ხარჯით).

ფასს 16-ის თავდაპირველი მიღებისას, საწარმომ გამოიყენა სტანდარტის მიერ დაშვებული შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომები:

- საოპერაციო იჯარები რომელთა დარჩენილი მოქმედების ვადაც 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 12 თვეზე ნაკლები იყო აღირიცხა მოკლევადიან იჯარებად,

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები, 187 ათასი ლარის ოდენობის. ეს ვალდებულებები ეხება მოკლევადიან იჯარას, რომელიც აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება ან ზარალში. მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები განმარტებულია შენიშვნაში 17.

ქვემოთ მოცემული გადასინჯული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ საწარმოზე:

- ფასიკ 23 – „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ცვლილებები ბასს 28-ში - „გრძელვადიანი წილი მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წლების ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება საწარმოს არ დაუწყია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასსს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან შემდგომ). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად საწარმო აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. ამის გამო, ინვესტორებისათვის რთული იყო მსგავსი საქმიანობების სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) მიმდინარე ღირებულების სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან დაკვირვების გზით; დამატებით (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ საწარმოს ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა მოგება უნდა აღიაროს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფებისთვის პერიოდულად, როდესაც მოხდება დაზღვევით უზრუნველყოფა და ისინი თავისუფალი იქნებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტთა ჯგუფი წამგებიანი ხდება, საწარმო მაშინვე აღიარებს ზარალს. საწარმო მოელის რომ გამოიყენებს სტანდარტულ საქმიანობის შედეგების გარანტიებს რომლებიც გაცემულია და ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისის შემდგომი შეძენებისთვის რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება გამოყენებული რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, საინვესტიციო შემოსავლის წარმოქმნაზე და სხვა შემოსავლის გამომუშავებაზე და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტი“-ს გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები პროსპექტულია და საწარმო გამოიყენებს მათ და გავლენას შეაფასებს 2020 წლის 1 იანვრიდან.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული ანგარიშგების წარმდგენი საწარმოს შესახებ. ამჟამად საწარმო აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმა - ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში შეტანილი ცვლილებები (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ბასს 39-ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ბასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯირება გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ბასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯირება არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე.

მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ბასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმას. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართავს ის გადასვლის პროცესს. ამჟამად საწარმო აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს მცირე ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადადფარვასაც საწარმო მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

გარდა ზემოთ აღწერილისა, არ არის მოსალოდნელი რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსულობები დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე, წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ბასს 16-ის, ბასს 37-ის და ფასს 3-ის მცირე ცვლილებები და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან გამოქვითოს საწარმოს მიერ აქტივის დანიშნულებისამებრ მოხმარებისთვის მომზადებისას გაწეული ხარჯი მისი გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობით. მსგავსი გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარდება მოგება ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, რადგან ის ჯერ მზად არ არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასებისთვის არარელევანტურია. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ სხვა ხარჯების მიკუთვნებით, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წაგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობით ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3-ის გამოყენების მაგივრად ბასს 37 ან ფასკ 21 უნდა გამოიყენოს, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსავლის აღიარება, რომელიც არ გამოხატავდა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც თან ერთვოდა ფასს 16-ს, განახლდა რათა ამოღებული ყოფილიყო მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდებოდა საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებს. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ წარდგენილი თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე სტანდარტის პირველად გამომყენებელი საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.

მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

გარდა ზემოთ აღწერილისა, არ არის მოსალოდნელი რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-ან დაკავშირებული იჯარის კონცესიები – ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესია წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება კონცესიის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა მხოლოდ ისეთ ქირავნობის კონცესიებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო; საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე და არ არსებობს იჯარის სხვა ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. თუ მოიჯარე არჩევს იჯარისთვის პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას, მან ეს მიდგომა უნდა გამოიყენოს თანმიმდევრულად იმ ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე, რომელსაც გააჩნია მსგავსი მახასიათებლები და მსგავსი გარემოებები. შესწორება უნდა იქნეს გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8-სთან შესაბამისობაში, თუმცა მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდების ციფრების გადაანგარიშება ან ბასს 8-ს 28(ვ) ქვეპუნქტის მიხედვით გამჟღავნების უზრუნველყოფა. ამჟამად საწარმო აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდა ზემოთ აღწერილისა, არ არის მოსალოდნელი რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	შენიშვნა	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ერთობლივი საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	9	-	-	9,337	-
ქონების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	10	-	1,651	-	-
მოთხოვნები მფლობელის მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	11	6,857	-	-	-
ავანსები საოპერაციო ხარჯებისთვის	11	-	6	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	-	8	-	-
ნასესხები სახსრები	14	-	(1,172)	-	-
ვალდებულებები ქონების მშენებლობისთვის	15	-	(1)	-	-
ვალდებულებები ერთობლივი საწარმოს მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	15	-	-	(100)	-
მართვის საზღაური და გადასახდელი დარიცხვები	15	-	(291)	(436)	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	15	-	(1)	-	-
სხვა ვალდებულებები	15	-	(3)	-	-

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგი იყო:

	შენიშვნა	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ერთობლივი საწარმო	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	9	-	-	7,041	-
ქონების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	10	-	7,277	-	-
მოთხოვნები მფლობელის მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	11	6,857	-	-	-
სხვა მოთხოვნები	11	-	10	-	1
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	-	9	-	-
ნასესხები სახსრები	14	-	(1,194)	-	-
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან	15	(1)	(7)	-	-
ვალდებულებები ქონების მშენებლობისთვის	15	-	(22)	-	-
ვალდებულებები ერთობლივი საწარმოს მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	15	-	-	(137)	-
მართვის საზღაური და გადასახდელი დარიცხვები	15	(327)	(109)	-	-
სხვა ვალდებულებები	15	-	(38)	-	-

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები შემდეგია:

	შენიშვნა	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ერთობლივი საწარმო	ხელმძღვანელობა
ძირითადი მმართველობითი გუნდის ანაზღაურება	18	-	-	-	(86)
მართვის საზღაური და დარიცხვები	17	(167)	(591)	-	-
სხვა მომსახურებები	17	-	(312)	-	-
საპროცენტო ხარჯი	24	-	(38)	-	-
ზარალის წილი ერთობლივ საწარმოში	9	-	-	(179)	-

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები შემდეგია:

	შენიშვნა	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ერთობლივი საწარმო	ხელმძღვანელობა
ძირითადი მმართველობითი გუნდის ანაზღაურება	18	-	-	-	(78)
მართვის საზღაური და დარიცხვები	17	(142)	(588)	-	-
ბანკის და სხვა საკომისიოები	17	-	(103)	-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17	-	(68)	-	(15)
სხვა შემოსულობები/(ზარალები), წმინდა	22	82	5	-	-
საპროცენტო ხარჯი	24	-	(22)	-	-
ზარალის წილი ერთობლივ საწარმოში	9	-	-	(210)	-

2017 წელს, საწარმო შევიდა წილის მართვის და ზოგადი მართვის მომსახურების შეთანხმებაში შპს „ჯი სი ეფ პარტნიორები“-თან (GCFP), რომელიც არის ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო. წილის მართვის შეთანხმება ეხება GTDF-ის ინვესტიციის წილის მართვას მის შვილობილებში და იმის უზრუნველყოფას რომ ინვესტირებული საწარმო საქმიანობს სწორად და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ზოგადი მართვის სერვისის შეთანხმება GCFP-ს უფლებას აძლებს რომ წარმართოს, იყოს ჩართული, განახორციელოს მონიტორინგი და ზედამხედველობა მართვაში მყოფი საწარმოს ყოველდღიური საქმიანობისა. წილის მართვის ანაზღაურება ფიქსირებულია და განისაზღვრება ხელშეკრულებით, ხოლო ზოგადი მართვის მომსახურებისთვის, დამოკიდებულია პროექტის შეფასებულ თვითღირებულებაზე რომელიც მოიცავს პროექტის შეფასებულ ინვესტიციას.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. ხელმძღვანელობაში შედის საწარმოს დირექტორი. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შედგება დარიცხული ხელფასებისა და ბონუსებისგან.

	2019		2018	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი გასამრჯელოები::				
- ხელფასი	77	-	71	-
- ბონუსები	6	-	6	-
- სახელწიფო საპენსიო ფონდში შენატანი	2	-	-	-
- ჯანმრთელობის დაზღვევა	1	-	1	-
სულ ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	**86**	**-**	**78**	**-**

საწარმოს მიერ მიღებულ ყველა გარანტიასთან დაკავშირებული სხვა უფლებები და მოვალეობები არის დაკავშირებული მხარეებისგან, დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნაში 26.

8 ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგი იყო:

	მიწა	შენობები	დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობილები	ავეჯი და მოწყობილობები	კომპიუტერები და აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	დაუმთავრებელი მშენებლობა (*)	სულ
თვითღირებულებები									
2017 წლის 31 დეკემბერს	10,028	-	177	51	6	13	933	15,396	26,604
დამატებები	-	15	2,091	398	207	32	338	37,105	40,186
შეძენა საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით (შენიშვნა 27)	-	-	-	-	-	-	-	130	130
გასვლები	-	-	(89)	-	-	-	-	(56)	(145)
ჩამოწერები	-	-	-	-	-	-	-	(35)	(35)
2018 წლის 31 დეკემბერს	10,028	15	2,179	449	213	45	1,271	52,540	66,740
დამატებები	-	343	949	329	743	22	230	32,050	34,666
კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	-	-	-	-	-	-	-	422	422
გასვლები	-	-	(19)	-	-	-	-	-	(19)
ჩამოწერები	-	-	-	-	-	-	-	(365)	(365)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**10,028**	**358**	**3,109**	**778**	**956**	**67**	**1,501**	**84,647**	**101,444**
დაგროვილი ცვეთის ხარჯები									
2017 წლის 31 დეკემბერს	-	-	(4)	(5)	-	(1)	(1)	-	(11)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(2)	(145)	(40)	(10)	(6)	(8)	-	(211)
გასვლები	-	-	6	-	-	-	-	-	6
2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(2)	(143)	(45)	(10)	(7)	(9)	-	(216)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(21)	(529)	(77)	(104)	(10)	(34)	-	(775)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(23)**	**(672)**	**(122)**	**(114)**	**(17)**	**(43)**	**-**	**(991)**
საბალანსო ღირებულებები									
2017 წლის 31 დეკემბერს	10,028	-	173	46	6	12	932	15,396	26,593
2018 წლის 31 დეკემბერს	10,028	13	2,036	404	203	38	1,262	52,540	66,524
2019 წლის 31 დეკემბერს	**10,028**	**335**	**2,437**	**656**	**842**	**50**	**1,458**	**84,647**	**100,453**

(*) - დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს სასტუმრო ქონების მშენებლობას თაბორის მთაზე, თბილისი, საქართველო. მშენებლობის დასრულებისას, აქტივები გადავა შენობების კატეგორიაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება 422 ათასი ლარის ოდენობით შესულია დამატებებში (2018: ნული) დაუმთავრებელი მშენებლობასთან დაკავშირებით.

გაუფასურება. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ლუქს კლასის სასტუმროსა და გოლფის კორტის მშენებლობა აქტიურ ფაზაშია. მიმდინარე სამშენებლო პროექტი სამშენებლო პროცესის დროს რამდენიმეჯერ იყო გაუმჯობესებული და მას საბოლოო ფორმა არ აქვს მიღებული, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობას არ ჰქონდა შესაძლებლობა შეეფასებინა თუ არსებობს რაიმე გაუფასურების ინდიკატორი, რომ ძირითადი საშუალების ბალანსი შეიძლება გაუფასურებულიყო 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის საიმედო შეფასების არარსებობის გამო. შესაბამისად ძირითადი საშუალების გაუფასურება არ იყო აღიარებული 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის.

9 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

წილი ძირითად ერთობლივ საწარმოში, რომელიც დაარსდა 2017 წლის 10 აპრილს და მდებარეობს თბილისში, საქართველო, არის შემდეგი:

		ფლობილი წილის %		შეფასების
საწარმოს სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	მეთოდი
შპს „ჯორჯიან ეკო ტრანსპორტი“	საბაგირო ტრანსპორტი	33.0%	33.0%	წილობრივი

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების მოძრაობას:

	2019	2018
საბალანსო ღირებულება წლის დასაწყისში	7,041	948
ზარალის წილი ერთობლივ საწარმოში	(179)	(210)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	2,475	6,303
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	**9,337**	**7,041**

ფინანსური ინფორმაციის შეჯამება ერთობლივი საწარმოსთვის შემდეგია:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შეჯამება	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სულ გრძელვადიანი აქტივები	29,094	21,087
სულ მიმდინარე აქტივები	3,028	2,998
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,827	2,747

მოგება ან ზარალის ანგარიშგების შეჯამება	2019	2018
სულ ამონაგები	-	-
წლის ზარალი	(543)	(635)
სულ წლის სრული ზარალი	(543)	(635)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შეჯამება	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(370)	(2,516)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(7,157)	(16,130)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	7,611	18,739

10 გაცემული ავანსები კაპიტალური დანახარჯისათვის

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ქონების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	28,572	12,562
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	9,360	4,848
გადახდილი ავანსები სხვა აქტივებისთვის	6	1
სულ გადახდილი ავანსები კაპიტალური დანახარჯებისთვის, წმინდა	**37,938**	**17,411**

10 გაცემული ავანსები კაპიტალური დანახარჯისათვის (გაგრძელება)

კაპიტალური დანახარჯისათვის გაცემული ავანსების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა შემდეგი იყო:

	გაცემული ავანსები ქონების მშენებლობისთვის	გაცემული ავანსები ძირითადი საშუალებების შეძენისათვის	გაცემული ავანსები სხვა აქტივებისთვის	სულ
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	4,142	79	20	4,241
დამატებები	19,185	11,915	-	31,100
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების შედეგად	260	-	-	260
აღიარების შეწყვეტა საქონლის არ მომსახურების მიღებისას	(10,096)	(6,394)	(19)	(16,509)
გადატანა სხვა საგადასახადო აქტივებში	(929)	(752)	-	(1,681)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	12,562	4,848	1	17,411
დამატებები	30,873	9,238	6	40,117
აღიარების შეწყვეტა საქონლის არ მომსახურების მიღებისას	(13,436)	(4,561)	(1)	(17,998)
გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა შესაბამისი ვალდებულებების ურთიერთჩათვლისას	(115)	31	-	(84)
გადატანა სხვა საგადასახადო აქტივებში	(1,312)	(196)	-	(1,508)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	**28,572**	**9,360**	**6**	**37,938**

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნები მფლობელის მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	1,294	6,857
მოთხოვნები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	53	76
გამოკლებული: საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	1	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	***1,348***	***6,933***
გადახდილი ავანსები	197	72
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,545**	**7,005**

მესაკუთრისგან მისაღები თანხა სრულად იქნა მიღებული ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის.

საწარმო იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსასაზღვრად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, არ შეიქმნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი, რადგან მესაკუთრისგან მისაღები თანხის ოდენობა წარმოადგენს მოთხოვნებს.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოძრაობა გადახდილი ავანსების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგი იყო:

	2019	2018
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	72	3
დამატებები	841	434
გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და სერვისის მიღებისას	(692)	(365)
გადატანა სხვა საგადასახადო აქტივებში	(24)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	**197**	**72**

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	171	9
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**171**	**9**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის ფული და ფულის ეკვივალენტები თავსდება პირველ დონეში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისათვის 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის ნულის ტოლია.

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია ქართულ ბანკში, საკრედიტო რეიტინგით B+, Fitch -ის რეიტინგის სისტემით.

13 საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, საწარმოს საწესდებო კაპიტალი უდრიდა 150,669 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერს: 106,269 ათასი ლარი), რომლიდანაც დარჩენილი მოთხოვნა მფლობელიდან შეადგენდა 1,294 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერს: 6,857 ათასი).

14 ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საბანკო სესხები	16,332	-
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	1,194	1,172
სულ ნასესხები სახსრები	**17,526**	**1,172**

საწარმოს სესხების ვალუტაში დენომინაცია შემდეგი იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხები დენომინირებული:		
- ევროში	16,332	-
- აშშ დოლარში	1,194	1,172
სულ ნასესხები სახსრები	**17,526**	**1,172**

მიმდინარე სესხების რეალური ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი იყო.

ძირითადი საშუალებები (მიწა, შენობები და დაუმთავრებელი მშენებლობა) დატვირთულია სესხის უზრუნველყოფით საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით სს „საქართველოს ბანკთან“.

სესხები აღებულ იქნა დაკავშირებული მხარისგან წლიური 2.5% განაკვეთით და გადასახდელია მოთხოვნისამებრ შეტყობინებიდან 30 დღის ვადაში.

მოძრაობები საწარმოს ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში განმარტებულია შენიშვნაში 29.

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვალდებულებები ქონების მშენებლობისთვის	2,344	2,291
მართვის საზღაური და გადასახდელი დარიცხვები	291	436
ვალდებულებები ერთობლივი საწარმოს მიმართ კაპიტალის გასაზრდელად	100	137
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	55	108
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების საიჯარო ვალდებულებები	11	12
სხვა ვალდებულებები და კრედიტორები	39	112
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	***2,840***	***3,096***
დარიცხული ხარჯები	57	19
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**2,897**	**3,115**

16 დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ანაზღაურების ვალდებულება	1	-
სახელმწიფო საპენსიო ფონდში შენატანის ვალდებულება	1	-
ხელფასების ვალდებულება	-	2
სულ დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულებები	**2**	**2**

17 ადმინისტრაციული ხარჯები

	შენიშვნა	2019	2018
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	18	1,203	766
სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა	19	830	512
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯები	8	775	211
მმართველობის მომსახურების საზღაური და ხარჯები		759	730
მომსახურებაზე დარიცხული ხარჯები		342	237
კომუნალური ხარჯები		298	4
უსაფრთხოების ხარჯი		250	130
მებაღეობის და გამწვანების ხარჯები		242	511
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები		187	77
დაზღვევის ხარჯი		142	2
ძირითადი საშუალებების შეკეთება და მოვლა		134	9
ტრანსპორტირების და ავტომობილების მოვლის ხარჯები		91	106
ბანკის საკომისიოები და მომსახურების ხარჯები		77	103
პროფესიული მომსახურებები	20	44	19
უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი და მომსახურება		22	80
კორპორატიული მასპინძლობა და გართობა		21	-
მარკეტინგი და სარეკლამო ხარჯები		19	-
კომუნიკაციის ხარჯები		16	16
მივლინების ხარჯები		15	12
წარმომადგენლობითი ხარჯები		8	10
კვლევისა და განვითარების ხარჯები		7	8
ოფისის მომარაგება		3	6
დასუფთავების ხარჯები		3	2
პერსონალის ტრენინგის ხარჯი		1	2
სხვა საურავები და ჯარიმები		1	-
სხვა ხარჯები		105	10
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები		**5,595**	**3,563**

18 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი

	2019	2018
ასახულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში:		
ხელფასები	1,089	713
ფულადი პრემიები დირექტორებისთვის და შერჩეული თანამშრომლებისათვის	64	40
ჯანმრთელობის და სიცოცხლის დაზღვევა	33	13
სახელმწიფო საპენსიო ფონდში შენატანი	17	-
სულ დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო ხარჯი	**1,203**	**766**

19 სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა

	2019	2018
ასახულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში:		
ქონების გადასახადის ხარჯი	730	370
მიწის გადასახადის ხარჯი	96	96
დამატებული ღირებულების გადასახადის ხარჯი	-	6
სხვა საგადასახადო ხარჯი	4	40
სულ სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა	**830**	**512**

20 პროფესიული მომსახურებები

	2019	2018
აუდიტის ხარჯი	35	19
იურიდიული კონსულტაცია	6	-
საგადასახადო კონსულტაცია და შესაბამისობა	2	-
საშემფასებლო მომსახურებები	1	-
სულ პროფესიული მომსახურებები	**44**	**19**

21 სხვა შემოსავალი

	2019	2018
მომხმარებლებზე დარიცხული ჯარიმები	28	-
სხვა არასაოპერაციო ქირის შემოსავლები	6	-
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი და მომსახურებები	6	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	102	11
სულ სხვა შემოსავალი	**142**	**11**

22 სხვა შემოსულობები/(ზარალები), წმინდა

	2019	2018
კურსთაშორის სხვაობიდან მოგება/(ზარალი) ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე, წმინდა	153	49
ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან, შემცირებული შემოსულობებით	(446)	(83)
ძირითადი საშუალებების გასვლის წმინდა ზარალი	(25)	(139)
ზარალი მარაგის ჩამოწერიდან	(42)	(35)
სულ სხვა ზარალები, წმინდა	**(360)**	**(208)**

23 ფინანსური შემოსავალი

	2019	2018
შემოსულობა ნასესხები სახსრების თავდაპირველი აღიარებისას	316	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	**316**	**-**

24 ფინანსური დანახარჯები

	შენიშვნა	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი საბანკო ნასესხებ სახსრებზე		(422)	-
საპროცენტო ხარჯი არაფინანსურ ინსტიტუტებიდან ნასესხებ სახსრებზე		(103)	(22)
წმინდა საკურსო ზარალი უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე		(16)	(59)
ზარალი ნასესხები სახსრების ვადამდე დაფარვიდან		(57)	-
სულ ფინანსური დანახარჯები		**(598)**	**(81)**
გამოკლებული: განსაკუთრებულ აქტივებზე კაპიტალიზირებული ფინანსური ხარჯები	8	422	**-**
სულ ხარჯად აღიარებული ფინანსური დანახარჯები		**(176)**	**(81)**

25 მნიშვნელოვანი არაფულადი ინვესტიცია და დაფინანსების საქმიანობები

ინვესტირების და დაფინანსების ოპერაციები რომლებიც არ მოითხოვს ფულის და ფულის ეკვივალენტების გამოყენებას და გამორიცხულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებიდან შემდეგია:

	შენიშვნა	2019	2018
არაფულადი საინვესტიციო საქმიანობები			
შვილობილი კომპანიების შეძენა პირობითი ვალდებულების სახით	27	-	(300)
სულ არაფულადი საინვესტიციო საქმიანობები		**-**	**(300)**
არაფულადი ფინანსური საქმიანობები			
სესხიდან შემოსვლა ვალდებულებების სესხად კონვერტირების ფორმით	14	457	1,091
სულ არაფულადი ფინანსური საქმიანობები		**457**	**1,091**

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო გადაწყვეტილებები. ჩვეულებრივი საქმიანობაში საწარმომ დროდადრო შესაძლოა მიიღოს სხვადასხვა სარჩელი. საკუთარ შეფასებაზე და როგორც შიდა ისე გარე პროფესიულ რჩევებზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ სარჩელების გამო არსებითი ზარალი არ დადგება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ ანარიცხებზე მეტი თანხით.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური დოკუმენტებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადები რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ გადაიხედება და მოწმდება, რომელთაც აქვთ საურავების, ჯარიმების და პროცენტების დაკისრების უფლებამოსილება. ფისკალური წელი ექვემდებარება განხილვას საგადასახადო ორგანოების მიერ მომდევნო სამი წლის მანძილზე, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში ფისკალური წლის განხილვა შეიძლება მოხდეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის მანძილზე. ამ გარემოებებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკები საქართველოში რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კაპიტალური დანახარჯის ვალდებულებები. 2016 წლის 13 მაისს საწარმომ დადო ხელშეკრულება სსიპ „თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სააგენტოსთან“ თაბორის მთაზე მიწის ნაკვეთებზე უფლების უფასოდ მისაღებად. ხელშეკრულების თანახმად, საწარმომ აიღო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულება, ააშენოს მინიმუმ 80 ოთახიანი სასტუმრო, მთლიანი ასაშენებელი ფართით არაუმეტეს 20,000 მ 2, ავტოსადგომი 50 მანქანაზე, ახალი მცენარეების დარგვაზე, მწვანე ნარგავების მოვლაზე, გამწვანებაზე, რეკრეაციული სივრცის განვითარებაზე და მოწყობაზე სარწყავი სისტემებისა და სარწყავი კონტროლის ცენტრის შეთანხმების თარიღიდან 48 თვის განმავლობაში.

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2016 წლის 22 ნოემბერს საწარმომ დადო ხელშეკრულება მერიის ქონების მართვის სააგენტოსთან თაბორის მთაზე მდებარე მიწის ნაკვეთებზე უფლების მიღებაზე. საწარმომ აიღო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები, მინიმალური ინვესტიციით 5,000 ათასი ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრამდე. საწარმომ ამ კაპიტალის ვალდებულების შესაბამისად სს „ქართუ ბანკისგან“ უზრუნველყო 500 ათასი ლარის საბანკო გარანტია. ხელშეკრულების თანახმად, საწარმომ აიღო კაპიტალური დანახარჯები ვალდებულებები გოლფის მოედნის, გზის, ტექნიკური შენობების მშენებლობისა და რეკრეაციული სივრცის ფუნქციონირების შესანარჩუნებლად.

გარანტიები. გარანტიები არის გამოუთხოვადი რწმუნება რომ საწარმო შეასრულებს აღებულ ვალდებულებას, თუ სხვა მხარე ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს. საწარმომ გასცა შემდეგი ვალდებულებების გარანტია (ათასეულებში):

ბენეფიციარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სსიპ „თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სააგენტო“	500 ლარი	500 ლარი

უზრუნველყოფაში ჩადებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრისთვის საწარმოს ქონდა „ Black Sea Resorts LLC“-ის კუთვნილი (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო), გირაოს სახით დადებული შემდეგი აქტივები:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	შეზღუდული აქტივი	დაკავშირებული ვალდებულება	შეზღუდული აქტივი	დაკავშირებული ვალდებულება
ძირითადი საშუალებები	8,784 ლარი	-	8,784 ლარი	-
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები	**8,784 ლარი**	**-**	**8,784 ლარი**	-

გარემოსთან დაკავშირებული საკითხები. საქართველოს გარემოს დაცვის რეგულაციები დგინდება და აღსრულება ხორციელდება სახელმწიფო სტრუქტურების მიერ და გადაიხედება მუდმივად. საწარმო პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოს დაცვის რეგულაციებთან დაკავშირებით. როდესაც ვალდებულებები განისაზღვრება, ისინი მაშინვე აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშვება არსებული რეგულაციების ცვლილებიდან, სამოქალაქო სარჩელებიდან ან კანონმდებლობიდან, არ შეიძლება შეფასდეს მაგრამ შესაძლოა არსებითი იყოს. მიმდინარე კანონმდებლობის სააღსრულებლო კლიმატში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია რომ არ არსებოს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს ზიანისთვის.

27 შვილობილი საწარმოს შესყიდვა და შერწყმა

2018 წლის 12 სექტემბერს, შპს „თაბორის რიზორთსი“ შვილობილი საწარმოს, Sports Hotel and Resorts LLC–ის 100% –იანი წილი იქნა შეტანილი საწარმოს საწესდებო კაპიტალში, შპს საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდის მიერ. ინვესტიციის ღირებულება, მესაკუთრის გადაწყვეტილებით, შეადგენდა 300 ათას ლარს, რაც 82 ათასი ლარით ნაკლები იყო ფასს-ის მიხედვით განსაზღვრული შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულებაზე, სხვაობა აღიარებულ იქნა საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. ვალდებულებამ გადაიფარა მფლობელისგან კაპიტალის გაზრდისთვის მისაღები თანხით. წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება შვილობილი საწარმოს შეძენისას 9 ათასი ლარი იყო.

საწარმომ აღრიცხა ეს ოპერაცია წინამორბედი ღირებულებების გამოყენებით და შედეგად აღიარა შემდეგი წმინდა აქტივები:

27 შვილობილი საწარმოს შესყიდვა და გაერთიანება (გაგრძელება)

წმინდა აქტივების შესყიდვის ანაზღაურების დეტალები შემდეგია:

***(ა) შესყიდვის ანაზღაურება*:**

	12 სექტემბერი 2018
ვალდებულება დამდგარი პირობითი ანაზღაურებისთვის	300
სულ შესყიდვის ანაზღაურება	**300**

***(ბ) შეძენის შედეგად აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება*:**

	შენიშვნა	რეალური ღირებულება 12 სექტემბერი 2018
ძირითადი საშუალებები	8	130
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	10	260
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		2
ფული და ფულის ეკვივალენტები		9
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(19)
შეძენილი წმინდა იდენტიფიცირებადი აქტივები		**382**
გამოკლებული: შემოსულობა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილის ხელსაყრელი შესყიდვიდან.		(82)
შეძენილი წმინდა აქტივები		**300**

2018 წლის 13 სექტემბერს შეძენილი შვილობილი საწარმო საწარმოს შეერწყა.

(გ) ფულადი სახსრების შემოდინება შვილობილი საწარმოს შესყიდვისთვის, წმინდა ფულადი სახსრები შესყიდვიდან

	12 სექტემბერი 2018
გადახდილი ფულადი სახსრები	-
გამოკლებული: შეძენილი ფულადი სახსრების ნაშთები	(9)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა - საინვესტიციო საქმიანობა	**9**

28 ფინანსური რისკის მართვა

საწარმოში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ფუნქციაა რისკის ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ნებისმიერი განფენილობა აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები.

საკრედიტო რისკი. საწარმოს აქვს განფენილობა საკრედიტო რისკის მიმართ, რაც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთმა მხარემ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსური ზარალი მეორე მხარისთვის, ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის განფენილობა წარმოიშვება საწარმოს მიერ გაქირავების და სხვა ტრანზაქციებით კონტრაგენტებთან, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და ბალანსგარეშე კრედიტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საწარმოს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გაცემული ფინანსური გარანტიებისთვის, კრედიტის გაზრდის ვალდებულებისთვის, გაუთვალისწინებელი საკრედიტო ხაზების და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობაა ვალდებულების თანხა.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი საწარმოს საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია, ხელმძღვანელობა შესაბამისად ყურადღებით მართავს მისი საკრედიტო რისკის განფენილობას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის შეფასებული საკრედიტო რისკი კომპლექსურია და მოიცავს მოდელებს, რადგან რისკი ვარირებს ბაზრის პირობებზე, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე და დროის გასვლაზე დამოკიდებულებით. აქტივების პორტფელისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება მოითხოვს სხვა შეფასებებს ვალდებულებების შეუსრულებლობის მოხდენის ალბათობისათვის, მასთან ასოცირებული ზარალის კოეფიციენტების და კონტრაგენტებს შორის ვალდებულებების შეუსრულებლობის კორელაციებისთვის.

ლიმიტები. საწარმო ახდენს თავისი საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას და ადგენს რისკის მიღებადი ზომის ლიმიტებს ერთი მოვალის ან მოვალეთა ჯგუფებთან და გეოგრაფიულ და ინდუსტრიულ სეგმენტთან მიმართებაში. საკრედიტო რისკის დონის ლიმიტები პროდუქტის და სექტორის მიხედვით, რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ხდება ასეთი რისკების დაკვირვება განახლებად საფუძველზე, და ისინი ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის სამომავლო ფულადი სახსრების დეფიციტის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (ე. ი. საშუალო შეწონილი საკრედიტო ზარალი, შესაბამისი ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკით, რომელიც ხდება შესაწონად გამოყენებულ დროის მოცემულ პერიოდში). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მიუკერძოებელია და განსაზღვრულია მთელი რიგი შესაძლო შედეგების შეფასებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ემყარება საწარმოს მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობა (“PD”), განფენილობა ვალდებულებების შეუსრულებლობისადმი (“EAD”), ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ზარალი (“LGD”) და დისკონტირების განაკვეთი.

EAD არის განფენილობის შეფასება მომავალი ვალდებულებების შეუსრულებლობის თარიღისთვის, გასათვალისწინებელია სავარაუდო ცვლილებები განფენილობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები და მოსალოდნელი შემცირებები ვალდებულებებში. DP არის ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობის შეფასება რომელიც შესაძლოა დადგეს მოცემული დროის განმავლობაში. LGD არის ვალდებულებების შეუსრულებლობიდან წარმოშობილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება განსხვავებას ხელშეკრულებით ნაკისრ ფულად ნაკადებსა და იმ თანხას შორის, რომლის მიღების მოლოდინიც აქვს მას, მათ შორის ნებისმიერი უზრუნველყოფიდან. ის ჩვეულებრივ გამოიხატება როგორც EAD-ის პროცენტული წილი. მოსალოდნელი ზარალები დისკონტირდება დღევანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსთვის. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს (“EIR”) ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მის მიახლოვებულ მნიშვნელობას.

ხელმძღვანელობა მოდელირებას უკეთებს *მთლიანი ვადის ECL*-ს, რომელიცაა ზარალი რომელიც დგება ყველა შესაძლო ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი დარჩენილი პერიოდისათვის. *12 თვის ECL* წარმოადგენს მთლიანი ვადის ECL-ის წილს რომელიც დგება ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში და შესაძლებელია 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღიდან, ან დარჩენილი მთლიანი პერიოდის *ფინანსური ინსტრუმენტისთვის* თუ ის ერთ წელზე ნაკლებისაა.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL-ები რომლებიც ხელმძვანელობის მიერ ფასდება ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის არის მოცემული დროის მომენტის შეფასება, და არა მთლიანი ციკლის შეფასება რაც ჩვეულებრივ გამოიყენება მარეგულირებელი მიზნებისათვის. შეფასებები ითვალისწინებს *პროსპექტულ ინფორმაციას* რაც ნიშნავს რომ ECL ასახავს ვითარებების საშუალო შეწონილ ალბათობას მაკროეკონომიკური ცვლადებისა რომლებმაც შეიძლება იმოქმედონ საკრედიტო რისკზე.

PD-ს გაზომვის მიზნებისთვის, საწარმო განსაზღვრავს ვალდებულებების შეუსრულებლობას როგორ სიტუაციას როდესაც განფენილობა აღწევს ერთს ან მეტს შემდეგი კრიტერიუმებიდან:

- მოვალემ კონტრაქტით გათვალისწინებულ გადახდა 90 დღეზე მეტით დააგვიანა;
- საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოებმა მოვალის კლასიფიკაცია მოახდინეს გადახდისუუნარო სარეიტინგო კლასში;
- მოვალე აღწევს ვერ გადახდის ალბათობას შემდეგი კრიტერიუმების მიხედვით:
    - მოვალემ შეწყვიტა არსებობა;
    - მოვალე გადახდისუუნაროა;
    - მოვალემ დაარღვია ფინანსური პირობა(ები);
    - სავარაუდო ხდება რომ მოვალე გაკოტრდება; და
    - სესხები შესყიდულ იქნა ან წარმოიშვა დიდი ფასდაკლებით რაც აისახება დარიცხულ საკრედიტო ზარალში.

განმარტების მიზნისათვის, საწარმოს მიდგომა მთლიანად შეესაბამება ვალდებულებების შეუსრულებლობის განმარტებას საკრედიტო გაუფასურებულ აქტივთან ერთად. ვალდებულებების შეუსრულებლობის განმარტება რომელიც მოცემულია ზემოთ გამოიყენება საწარმოს ყველა ტიპის ფინანსური აქტივისათვის.

საწარმო ECL-ის შეფასებას ახდენს ინდივიდუალურ საფუძველზე ყველა ტიპის ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.

ინდივიდუალურ საფუძველზე ECL-ის შეფასება ხდება საკრედიტო ზარალების საშუალო შეფასებებით შესაძლო განსხვავებული შედეგებისგან, ყოველი შედეგის ალბათობების საპირისპიროდ. საწარმოს განსაზღვრული აქვს სულ მცირე ორი შესაძლო შედეგი ყოველი შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგანაც ერთ-ერთს მივყავართ საკრედიტო ზარალამდე მაშინაც კი, თუ ასეთი სცენარის ალბათობა ძალიან დაბალი იქნება.

ზოგადად ECL მოდელი მოიცავს შემდეგი საკრედიტო რისკის პარამეტრების ჯამს: EAD, PD და LGD, რომლებიც განისაზღვრება როგორც ზემოთაა აღწერილი და დისკონტირება დღევანდელ ღირებულებამდე ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების პროგნოზებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო თვისთვის მთლიანი პერიოდის განმავლობაში ყოველი ერთეული განფენილობისთვის. ეს სამი კომპონენტი მრავლდება ერთმანეთზე და კორექტირდება აცილებადობის ალბათობით. (ე. ი. განფენილობა რომელიც გადაიხდება ან ვალდებულებების შეუსრულებლობის მდგომარეობაში იყო წინა თვეში). ეს ეფექტურად გამოითვლის ECL-ს მომავლის თითოეული პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება უკან საანგარიშგებო თარიღში და ჯამდება. ECL-ში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მიახლოებითი მნიშვნელობაა.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ფინანსური გარანტიების და ნასესხები სახსრების ვალდებულებებისთვის. ECL-ის შეფასება ამ ინსტრუმენტებისათვის მოიცავს იგივე ნაბიჯებს რაც განმარტებულია ზემოთ საბალანსო უწყისის განფენილობისთვის და განსხვავდება EAD-ის გამოთვლასთან დაკავშირებით.

ECL-ის მოდელში ჩართული საპროგნოზო ინფორმაცია. ECL-ის შეფასება მოიცავს საპროგნოზო დასაბუთებად ინფორმაციას. საწარმომ განსაზღვრა ზოგიერთი საკვანძო ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელირებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებსა და ECL-თან. საწარმოს მიერ კეთდება ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“), რაც იძლევა მომდევნო წლის მანძილზე მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური განვითარების საუკეთესო შეფასებს.

საბაზრო რისკი. საწარმოს გააჩნია საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) ვალუტაში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, ყველაში რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო ცვლილებების მიმართ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება იმერყეველებს უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებების გამო. საწარმოს აქვს განფენილობა ამ მერყეობების გავლენისადმი უცხოური ვალუტის კურსებში მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ვალუტის და ზოგადი განფენილობის ლიმიტს. პოზიციების მონიტორინგი ხდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საწარმოს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	1,392	(935)	457	6,942	(2,244)	4,698
აშშ დოლარი	4	(2,761)	(2,757)	-	(1,927)	(1,927)
ევრო	123	(16,671)	(16,548)	-	(99)	(99)
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	-	(1)	(1)	-	-	-
სულ	**1,519**	**(20,368)**	**(18,849)**	**6,942**	**(4,270)**	**2,672**

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტიციები და არაფულადი აქტივები არ განიხილება როგორც რაიმე არსებითი სავალუტო რისკის შემქმნელი.

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია მოგება ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საწარმოს შესაბამისი საწარმოების სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	გავლენა მოგება ან ზარალზე	საკუთარ კაპიტალზე გავლენა	გავლენა მოგება ან ზარალზე	საკუთარ კაპიტალზე გავლენა
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2018: 10%)	(276)	(276)	(193)	(193)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით (2018: 10%)	276	276	193	193
ევროს გამყარება 10%-ით (2018: 10%)	(1,655)	(1,655)	(10)	(10)
ევროს გაუფასურება 10%-ით (2018: 10%)	1,655	1,655	10	10

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საწარმოს აქვს განფენილობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების უფრო მაღალი დონის რყევების ზემოქმედების მიმართ მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. საპროცენტო განაკვეთები შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან გამოიწვიოს ზარალი მოულოდნელი ცვლილებების მოხდენისას. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს ახორციელებს და აწესებს ცდომილების ლიმიტის დონეებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებისათვის რომლებიც შესაძლოა რომ მოხდეს.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვედა ცხრილი აჯამებს საწარმოს საპროცენტო განაკვეთის რისკის განფენილობას. ცხრილი წარმოადგენს საწარმოს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიან საბალანსო თანხებს, კატეგორიზებულია უადრესი სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

	მოთხოვნამდე ან 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 55 წლამდე	წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2019						
სულ ფინანსური აქტივები	1,519	-	-	-	-	1,519
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,842)	-	-	(17,526)	-	(20,368)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დიაპაზონი	**(1,323)**	**-**	**-**	**(17,526)**	**-**	**(18,849)**
31 დეკემბერი 2018						
სულ ფინანსური აქტივები	6,942	-	-	-	-	6,942
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,098)	-	(1,172)	-	-	(4,270)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დიაპაზონი	**3,844**	**-**	**(1,172)**	**-**	**-**	**2,672**

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. საწარმოს აქვს განფენილობა ყოველდღიური მოთხოვნების მიმართ თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს საწარმოს ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზების მონიტორინგს.

საწარმო ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც, პირველ რიგში, შედგება მოზიდული სახსრებისგან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან.

ლიკვიდურობის პოზიცია ექვემდებარება მონიტორინგს და რეგულარულად ტარდება ლიკვიდობის სტრეს ტესტები სხვადასხვა სცენარების გათვალისწინებით რომლებიც ფარავს როგორც ჩვეულებრივ, ის უფრო მკაცრ საბაზრო პირობებს და ხორციელდება ფინანსური დეპარტამენტის მიერ.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი ვადებით. მოცემული თანხები დაფარვის ვადის ცხრილებში არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია, მოიცავს მთლიან ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური დარიცხვების გამოკლებამდე), მთლიან სავალო ვალდებულებს და ფინანსურ გარანტიებს. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჩართული თანხებისგან, ვინაიდან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჭვანებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება მიმდინარე გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

	მოთხოვნამდე ან 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის თარიღით						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	-	-	-	17,526	-	17,526
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	2,840	-	-	-	-	2,840
დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულება (შენიშვნა 16)	2	-	-	-	-	2
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	**2,842**	**-**		**17,526**	**-**	**20,368**
ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღით						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	-	-	1,172	-	-	1,172
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	3,096	-	-	-	-	3,096
დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულება (შენიშვნა 16)	2	-	-	-	-	2
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	**3,098**	**-**	**1,172**	**-**	**-**	**4,270**

29 კაპიტალის მართვა

საწარმოს მიზნები კაპიტალის მართვისას არის საწარმოს უნარის დაცვა, რომ გააგრძელოს საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს მფლობელისთვის სარგებელი და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან შესწორების მიზნით, საწარმოს შეუძლია შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კაპიტალის ოდენობამ, რომელიც საწარმომ ფლობდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგინა 139,059 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 100,511 ათასი ლარი). ამ ინდუსტრიაში მყოფი სხვა კომპანიების შესაბამისად, საწარმო ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს ლევერიჯის კოეფიციენტზე დაყრდნობით.

ეს კოეფიციენტები გამოითვლება შემდეგნაირად:

- წმინდა ვალი იყოფა მთლიან საკუთარ კაპიტალზე რომელიც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, და
- წმინდა ვალი იყოფა მთლიან მართვის ქვეშ არსებულ კაპიტალზე რომელიც წარმოადგენს წმინდა ვალის და მთლიანი საკუთარი კაპიტალის ჯამს.

29 კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

ა) ლევერიჯის კოეფიციენტები

ლევერიჯის კოეფიციენტები შემდეგი იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
წმინდა ვალი	17,355	1,163
სულ საკუთარი კაპიტალი	139,059	100,511
მთლიანი კაპიტალი	**156,414**	**101,674**
ლევერიჯის კოეფიციენტები:		
წმინდა ვალი შეფარდებული სულ კაპიტალზე	12.5%	1.2%
წმინდა ვალი შეფარდებული მთლიან კაპიტალზე	11.1%	1.1%

(ბ) წმინდა ვალის შეჯერება:

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოცემულია წმინდა ვალის მოძრაობის ანალიზი წარდგენილი პერიოდებისთვის.

	გამოკლებული:		
	ნასესხები სახსრები	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სულ
წმინდა ვალი, 31 დეკემბერი 2017	-	(32)	(32)
ფულადი ნაკადები	-	(37)	(37)
საწარმოთა გაერთიანება	-	(9)	(9)
ნასესხებ სახსრებად დაკონვერტირებული ვალდებულებები	1,091	-	1,091
დარიცხული პროცენტი	22	-	22
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირებები	59	69	128
წმინდა ვალი, 31 დეკემბერი 2018	1,172	(9)	1,163
ფულადი ნაკადები	15,972	(547)	15,425
ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში	(357)	-	(357)
ნასესხებ სახსრებად დაკონვერტირებული ვალდებულებები	457	-	457
დარიცხული პროცენტი	525	-	525
შემოსავალი ნასესხები სახსრების თავდაპირველი აღიარებისას	(316)	-	(316)
ზარალი ნასესხები სახსრების ვადამდე დაფარვიდან	57	-	57
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირებები	16	385	401
წმინდა ვალი, 31 დეკემბერი 2019	**17,526**	**(171)**	**17,355**

30 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს მსჯელობას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანად რეალური ღირებულების შეფასების მნიშვნელობასთან მიმართებაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულებაც გამჟღავნებულია.

30 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2019				31 დეკემბერი 2018			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3		დონე 1	დონე 2	დონე 3	
	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	1,348	1,348	-	-	6,933	6,933
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	171	-	171	-	9	-	9
სულ ფინანსური აქტივები	**-**	**171**	**1,348**	**1,519**	**-**	**9**	**6,933**	**6,942**
ფინანსური ვალდებულებები								
- ნასესხები სახსრები	-	17,526	-	17,526	-	1,172	-	1,172
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	2,840	2,840	-	-	3,096	3,096
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**-**	**17,526**	**2,840**	**20,366**	**-**	**1,172**	**3,096**	**4,268**

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. არაკოტირებული ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა ბაზრის შედარების მეთოდით, უძრავი ქონების ფასებზე საჯაროდ ხელმისაწვდომი მონაცემების საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტების საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. განსაზღვრული დაფარვის ვადი მქონე ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ.

31 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ოპერაციები მფლობელთან. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის საწარმოს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 157,669 ათასი ლარამდე და მთლიანი კონტრიბუცია მფლობელის მიერ მოხდა ფულადი სახით.

ნასესხები სახსრები. საწარმომ შეასრულა სს „საქართველოს ბანკთან“ დადებული სასესხო ხელშეკრულება რომლის შესაბამისი დარჩენილი სესხის თანხა ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის შეადგენდა 5,309 ათას ევროს. 2020 წელს საწარმომ დაფარა დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული ვადიანი სესხები 203 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

31 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები (გაგრძელება)

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან გავრცელა ინფორმაცია COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შემთხვევების მცირე რაოდენობა განაცხადა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა, და მისი ნეგატიური გავლენა სწრაფად გაიზარდა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ვირუსის გავრცელება არამაკორექტირებელი ბალანსის შედგენის შემდეგი მოვლენაა. იგივე ვითარება გრძელდება ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვისაც და გაურკვეველია მისი გავლენა საწარმოს გაყიდვებსა და მიწოდების ჯაჭვზე. საწარმოს ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ ამას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება რადგან საწარმო მშენებლობის სტადიაზეა. სასტუმროს გახსნა არ იგეგმება მომდევნო ორი წლის განმავლობაში, შესაბამისად გაყიდვის ოპერაციები არ დაგეგმილა ამ თარიღამდე. ქვეყანაში არსებული სიტუაციიდან გამომდინარე, საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შემდეგ ადმინისტრაციაში დასაქმებულები მუშაობენ დისტანციურად, სამშენებლო სამუშაოები თაბორის მთაზე გრძელდება, დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის (NCDC) და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა აუცილებელი დამცავი ზომების და რეკომენდაციების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და ყველა შესაძლო ნაბიჯს გადადგამს მათ შესამსუბუქებლად.

32 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებადია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ შესადარის პერიოდში და რომელიც შეცვლილია ფასს 16-ით *იჯარა*, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარები. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში რომელშიც საწარმოს მეიჯარისგან არ გადაეცემა იჯარის საგნის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი საიჯარო გადასახდელები აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არაგაუქმებადი პერიოდი რომელშიც მოიჯარეს აქვს აქტივის იჯარის კონტრაქტი ნებისმიერ სამომავლო ვადასთან ერთად რომლის გამოყენების უფლებაც აქვს მოიჯარეს რათა გააგრძელოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადასახადით თუ მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში საიმედოდ გარკვეულია რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

შპს თაბორი რიზორთსი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის **31** დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 1
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1 შპს თაბორი რიზორთსი და მისი საქმიანობა 5
2 საწარმოს საოპერაციო გარემო 5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები 6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას 14
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 16
6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები 17
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 20
8 ძირითადი საშუალებები 23
9 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში 24
10 გაცემული ავანსები კაპიტალური დანახარჯისათვის 24
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 25
12 ფული და ფულის ეკვივალენტები 26
13 საწესდებო კაპიტალი 26
14 ნასესხები სახსრები 26
15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 27
16 დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულებები 27
17 ადმინისტრაციული ხარჯები 27
18 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი 28
19 სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა 28
20 პროფესიული მომსახურებები 28
21 სხვა შემოსავალი 28
22 სხვა შემოსულობები/(ზარალები), წმინდა 28
23 ფინანსური შემოსავალი 28
24 ფინანსური დანახარჯები 29
25 მნიშვნელოვანი არაფულადი ინვესტიცია და დაფინანსების საქმიანობები 29
26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები 29
27 შვილობილი საწარმოს შესყიდვა და შერწყმა 30
28 ფინანსური რისკის მართვა 31
29 კაპიტალის მართვა 36
30 რეალური ღირებულების გამჟღავნება 37
31 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები 38
32 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე 39

pwc

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თაბორი რიზორთს-ის მფლობელს და მმართველ გუნდს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს თაბორი რიზორთსი-ის ("საწარმო") ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკებს და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში: *აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე.*

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები ჩვენი პირობითი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ საწარმოსგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის ("IESBA"-ის კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ "IESBA"-ის კოდექსით გათვალისწინებული ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მმართველობითი გუნდის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

მმართველობითი გუნდი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, საწარმოსგან ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, შეუძლია თუ არა საწარმოს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან საწარმოს ფინანსური აწგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური აწგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, ფინანსური აწგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, როცა ასეთი არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან. ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური აწგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ საწარმოს შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, საწარმოს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით საწარმომ შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს ფრაისვოთერჰაუსკუპერს საქართველო (Reg.# SARAS-F- 775813)

ლაშა ჯანელიძე (Reg.#SARAS-A-562091)

4 აგვისტო 2020
თბილისი, საქართველო

შპს თაბორი რიზორთსი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	100,453	66,524
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	9	9,337	7,041
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	10	37,938	17,411
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**147,728**	**90,976**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		111	94
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა		9,929	6,716
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,545	7,005
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	171	9
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**11,756**	**13,824**
სულ აქტივები		**159,484**	**104,800**
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	150,669	106,269
დაგროვილი ზარალი		(11,610)	(5,758)
სულ საკუთარი კაპიტალი		**139,059**	**100,511**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	17,526	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**17,526**	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	-	1,172
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,897	3,115
დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულებები	16	2	2
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2,899**	**4,289**
სულ ვალდებულებები		**20,425**	**4,289**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**159,484**	**104,800**

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2020 წლის 13 აგვისტოს.

გიორგი თორაძე
დირექტორი

გიორგი ჯანელიძე
ჯგუფის ფინანსების დირექტორი

5-38 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თაბორი რიზორთსი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2019	2018
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(5,595)	(3,563)
სხვა შემოსავლები	21	142	11
სხვა ზარალი, წმინდა	22	(360)	(208)
საოპერაციო ზარალი		**(5,813)**	**(3,760)**
ფინანსური შემოსავალი	23	316	-
ფინანსური დანახარჯები	24	(176)	(81)
ზარალის წილი ერთობლივ საწარმოში	9	(179)	(210)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**(5,852)**	**(4,051)**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		**(5,852)**	**(4,051)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		**(5,852)**	**(4,051)**

5-38 გერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თაბორი რიზორთსი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი **2017** წლის **31** დეკემბერის მდგომარეობით		**47,280**	**(1,789)**	**45,491**
ოპერაციები მფლობელთან:				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	13	58,989	-	58,989
შემოსულობა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილის ხელსაყრელი შესყიდვიდან	27	-	82	82
სულ ტრანზაქციები მფლობელთან		**58,989**	**82**	**59,071**
სრული შემოსავალი/(ზარალი):				
2018 წლის ზარალი		-	(4,051)	(4,051)
სულ **2018** წლის სრული ზარალი		**-**	**(4,051)**	**(4,051)**
ნაშთი **2018** წლის **31** დეკემბერის მდგომარეობით		**106,269**	**(5,758)**	**100,511**
ოპერაციები მფლობელთან:				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	13	44,400	-	44,400
სულ ტრანზაქციები მფლობელთან		**44,400**	**-**	**44,400**
სრული შემოსავალი/(ზარალი):				
2019 წლის ზარალი		-	(5,852)	(5,852)
სულ **2019** წლის სრული ზარალი		**-**	**(5,852)**	**(5,852)**
ნაშთი **2019** წლის **31** დეკემბერის მდგომარეობით		**150,669**	**(11,610)**	**139,059**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ათას ქართულ ლარში, თუ სხვაწაირად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომწოდებლებისთვის გადახდილი თანხები (საქონლისა და მომსახურების გადასახადის ჩათვლით).		(1,787)	(575)
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი თანხები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)		(1,349)	(826)
		(3,136)	**(1,401)**
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლის მიღება		62	2
სხვა არასაოპერაციო ხარჯების გადახდა		(3)	(54)
ოპერაციებში გამოყენებული ფულადი სახსრები		**(3,077)**	**(1,453)**
ნასესხებ სახსრებზე გადახდილი პროცენტი		(357)	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(3,434)**	**(1,453)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული ფული შვილობილი საწარმოს შესყიდვიდან	27	-	9
გადახდები ქონების მშენებლობისთვის		(48,889)	(45,501)
გადახდები ძირითადი საშუალებების შესაძენად		(10,591)	(13,813)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		38	-
გადახდები არსებულ ერთობლივ საწარმოში საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად		(2,512)	(6,184)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(61,954)**	**(65,489)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა საწესდებო კაპიტალის ზრდიდან	13	49,963	66,988
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან		25,555	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა		(9,583)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**65,935**	**66,988**
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(385)	(69)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		**162**	**(23)**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		9	32
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**12**	**171**	**9**

5-38 გერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1 შპს თაბორი რიზორთსი და მისი საქმიანობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს თაბორი რიზორთსთვის ("საწარმო").

საწარმო დაარსდა 2016 წლის 27 აპრილს "საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდის" მიერ და რეგისტრირებულია საქართველოში.

საწარმო არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში", სარეგისტრაციო ნომრით: 405147755.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწარმოს 100%-ით ფლობდა შპს "საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდი".

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საწარმოს საბოლოო მშობელი საწარმო იყო სს 'Frankston International S.A. Panama JSC, შპს „საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდი"-ს შუალედური მშობელი საწარმო, და საწარმოს საბოლოოდ აკონტროლებდა ბატონი ბიძინა ივანიშვილი. საწარმოს შუალედური მშობელი საწარმო წარადგენს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და შეესაბამება ფასს-ს.

ძირითადი საქმიანობა. საწარმოს ძირითადი საქმიანობა არის მაღალი კლასის ლუქს სასტუმრო Paragraph Tabori Resort & Golf, Autograph Collection in Tbilisi (თაბორის მთაზე), საქართველო მშენებლობა და ოპერირება. ამ მიზნით, საწარმომ შეიძინა მიწის ნაკვეთები (იხილეთ შენიშვნა 26) და სასტუმროს, გოლფის კორტისა და სხვა შესაბამისი ინფრასტრუქტურის მშენებლობის პროცესშია.

2018 წლის 20 დეკემბერს, შპს "პარაგრაფ თაბორი რიზორთსმა" (ყოფილი შპს Tabori Resorts Asset Management), საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა საწარმომ ხელი მოაწერა ლიცენზიის ხელშეკრულებას Global Hospitality Licensing S.A.R.L-თან (Marriott International) შეზღუდულ, არაექსკლუზიურ უფლებაზე, გამოეყენებინა სალიცენზიო ნიშანი და მარიოტის საერთაშორისო სისტემა სასტუმროს ოპერირებისთვის.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. საწარმოს იურიდიული მისამართია #39ა ილია ჭავჭავაძის გამზირი, 0162, თბილისი, საქართველო და საქმიანობების ძირითადი ადგილია #37მ ილია ჭავჭავაძის გამზირი, ბიზნეს ცენტრი „აქსის თაუერსი", 0179, თბილისი, საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

თანხების დამრგვალება. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში და მის ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილი ყველა თანხა უახლოეს ათას ქართულ ლარამდე არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2 საწარმოს საოპერაციო გარემო

საწარმოს ძირითადი საქმიანობები ხორციელდება საქართველოში. განვითარებადი ეკონომიკები, როგორიცაა საქართველო, სწრაფი ცვალებადობით ხასიათდება და მოწყვლადია გლობალური ბაზრის მდგომარეობის და ეკონომიკური ვარდნების მიმართ. შედეგად, საქართველოში საქმიანობა უკავშირდება გარკვეულ რისკებს რომლებიც როგორც წესი არ ასოცირდება განვითარებულ ბაზრებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ განახორციელა არაერთი სამოქალაქო, კრიმინალური, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმა რომლებმაც პოზიტიურად იმოქმედეს ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე. საქართველომ გააგრძელა პროგრესი მსოფლიო ბანკის (WB) და საერთაშორისო საფინანსო კორპორაციის (IFC) ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2019", დაიკავა მსოფლიოში მეშვიდე ადგილი (190-დან) ბიზნესის კეთების სიმარტივით, წინა წლის რეიტინგზე ერთი საფეხურით ქვემოთ. საქართველო თავს იწონებს კორუფციის დაბალი დონით, დაბალი საგადასახადო წნეხით და მისი ინსტიტუტების მაღალი გამჭირვალობით საერთაშორისო ინსტიტუტების არაერთ კვლევაში.

სტაბილური ეკონომიკურ განვითარება, ლიბერალური და თავისუფალ ბაზარზე ორიენტირებული ეკონომიკური პოლიტიკა, შეზღუდული რაოდენობის გადასახადები და შემცირებული საგადასახადო განაკვეთები, ძალიან გამარტივებული ადმინისტრაციული პროცედურები, შეღავათიანი სავაჭრო რეჟიმები უცხო ქვეყნებთან, ხელსაყრელი გეოგრაფიული მდებარეობა, კარგად განვითარებული, ინტეგრირებული და სხვადასხვა ტიპის სატრანსპორტო ინფრასტრუქტურა, განათლებული, გამოცდილი და კონკურენტუნარიანი სამუშაო ძალა წარმოადგენს მყარ საფუძველს წარმატებული ბიზნესისათვის საქართველოში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

განცხადება შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს ("ფასს"), რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასსს") მიერ და მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მომზადების და შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. იმ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების გარდა, რომელიც გამოწვეულია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედ ფასს 16, *იჯარა*-ზე გადასვლით, აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული. იხილეთ შენიშვნა 5 და 32. იჯარებთან დაკავშირებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები 2018 წლის 31 დეკემბრამდე განმარტებულია შენიშვნაში 32.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს აღრიცხვის გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღებისას განახორციელონ მსჯელობები. საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია მსჯელობების და სირთულის მაღალ დონესთან ან საკითხები, სადაც დაშვებები და გაანგარიშებები არსებითია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია შენიშვნაში 4.

ერთობლივი საქმიანობა. ინვესტიციები ერთობლივ საქმიანობებში კლასიფიცირდება როგორც ერთობლივი ოპერაციები ან ერთობლივი საწარმო და დამოკიდებულია თითოეული ინვესტორის სახელშეკრულებო უფლებებსა და ვალდებულებებზე. საწარმო აფასებს მისი ერთობლივი საქმიანობების შინაარსს და მათ განსაზღვრავს ერთობლივ საწარმოებად. ერთობლივი საწარმოები აღირიცხება წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

აღრიცხვის წილობრივი მეთოდით, ერთობლივ საწარმოებში წილი თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში კორექტირდება რათა აღიაროს საწარმოს წილი შეძენის შემდგომ მოგება ან ზარალში და მოძრაობები სხვა სრულ შემოსავალში. როდესაც საწარმოს წილი ერთობლივ საწარმოს ზარალში აღემატება ერთობლივ საწარმოში აღემატება ერთობლივ საწარმოში მის წილს (რომელიც მოიცავს ნებისმიერ გრძელვადიან წილს, რომელიც არსებითად, წარმოადგენს საწარმოს წმინდა ინვესტიციის ნაწილს ერთობლივ საწარმოში), საწარმო აღარ აღიარებს შემდგომ ზარალებს, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც აქვს აღიარებული ვალდებულებები ან განხორციელებული აქვს გადახდები ერთობლივი საწარმოს სახელით.

არარეალიზებული მოგებები ოპერაციებზე საწარმოსა და ერთობლივ საწარმოს შორის ელიმინირებულია ერთობლივ საწარმოში საწარმოს წილის პროპორციულად. არარეალიზებული ზარალი ასევე ელიმინირდება თუ ტრანზაქცია არ წარმოადგენს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას. საწარმო და ერთობლივი საწარმო იყენებს ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკებს, შესაბამისს კომპანიის პოლიტიკებთან.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. საწარმოს სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("GEL").

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში, შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოგება ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან დანახარჯი / „სხვა შემოსავალი/(ზარალები), წმინდა". სესხებთან და ფულის და ფულის ეკვივალენტებთან დაკავშირებული უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „ფინანსური შემოსავალის" ან „ფინანსური ხარჯების" მუხლებში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა შემოსულობები/(ხარჯები), წმინდა" მუხლში. წლის ბოლოს არსებული ვალუტის კურსებით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად მუხლებს რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები რომლებიც რეალური ღირებულებითაა შეფასებული უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშდება უცხოური ვალუტის კურსების გამოყენებით იმ თარიღისათვის როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრა. უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილების გავლენა არაფულად მუხლებზე, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აღირიცხება როგორც რეალური ღირებულების მოგება ან ზარალის ნაწილი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში ნაშთების გადაანგარიშებისთვის შემდეგი ძირითადი საკურსო განაკვეთები იყო გამოყენებული:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აშშ დოლარი 1 = ლარი	2.8677	2.6766
ევრო 1 = ლარი	3.2095	3.0701

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. ძირითადი საშუალებები მოიცავს: მიწას, შენობა-ნაგებობას, მანქანა-დანადგარებს, ავტომობილებს, ავეჯს, კომპიუტერებს და აღჭურვილობას, სხვა აქტივებსა და დაუმთავრებელი მშენებლობის აქტივებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებულ უნდა იქნეს როგორც ძირითადი საშუალება.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების დანახარჯები დაკაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი კომპენსირდება, შესაბამისად, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ცვლილებებს.

მოგება და ზარალი გასვლისას განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობის და საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში როგორც „სხვა საოპერაციო შემოსულობები/(ხარჯები), წმინდა“.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ იცვითება. სხვა ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით მათ ნარჩენ ღირებულებაზე შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები წლებში
შენობები	5-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
ავტომობილები	5-8 წელი
ავეჯი, მოწყობილობები და კომპიუტერები	5-15 წელი
სხვა აქტივები	50-მდე
- *ცოცხალი მცენარეები*	*10-50 წელი*
- *ცოცხალი ცხოველები*	*7-30 წელი*

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც საწარმო ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში იქნებოდა რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ შეიცვლება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან გამოსაყენებლად მზად არ მყოფ არამატერიალურ აქტივებს არ ერიცხებათ ამორტიზაცია და ყოველწლიურად იტესტებიან გაუფასურებაზე. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე მოწმდება მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის

აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც მეტწილად ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მათი შესაძლო კომპენსირების მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღისათვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება რომლებიც აქტიურ ბაზარზე ივაჭრება, ფასდება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასისა და საწარმოს მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობის ნამრავლი. ეს შემთხვევა გვაქვს მაშინაც, როდესაც ბაზრის ნომინალური დღიური ვაჭრობების რაოდენობა არ არის საკმარისი რათა სრულად მოიცვას ფლობილი რაოდენობა და პოზიციის ერთი ოპერაციით გაყიდვის ბრძანებამაც შეიძლება იმოქმედოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები თუ მოდელები დაფუძნებული გაშლილი ხელის პრინციპის ახლანდელ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებაზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე ბაზრების ფასებზე ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულებით შეფასების ანალიზი ხორციელდება რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე გულისხმობს კოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) გაზომვას აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური შემავალი მონაცემისთვის, რომელიც დაკვირვებადია აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ან ირიბად (ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონე წარმოადენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად შემავალ მონაცემებს). გადატანა რეალური ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის ითვლება რომ უნდა განხორციელდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ტრანზაქციების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, და ფინანსური აქტივებისათვის, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის („*ECL*") ანარიცხით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოს ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდის საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება შეიცავს კონტრაქტის მხარეების ყველა გადახდილ თუ მიღებულ საფასურს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. იმ აქტივებისთვის, რომლებიც იყო შესყიდული ან წარმოქმნილი საკრედიტო გაუფასურებიდან ("POCI") თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის შესწორებული საკრედიტო რისკით, მაგალითად, ასეთ შემთხვევაში გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებიდან თავდაპირველი აღიარებისას და ნაცვლად საკონტრაქტო გადახდების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას, შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღიარდება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისათვის და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომელიც პირდაპირ აისახება სააღრიცხვო ზარალად.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს ნორმატიული აქტებითა თუ საბაზრო შეთანხმებით (ყიდვა-გაყიდვა „ჩვეულებრივი წესით") დროულ მიწოდებას, აისახება გარიგების თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც საწარმო იღებს ვალდებულებას მიაწოდოს ფინანსური აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება, როდესაც საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. საწარმო ფინანსურ აქტივებს აფასებს შემდეგი კატეგორიებით: რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულება. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) საწარმოს ბიზნეს მოდელზე, რომელიც შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს საწარმო თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გამომუშავების მიზნით - მიუხედავად იმისა, საწარმო მიზნად ისახავს: (i) მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით") ან (ii) მიიღოს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ასევე აქტივების გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით"), ან თუკი (i) და (ii)-დან არცერთი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა" ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ხდება შეფასება FVTPL-ის მიხედვით.

ბიზნესმოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) იმ ქმედებებთან დაკავშირებული ყველა შესაბამისი მტკიცებულებების საფუძველზე, რომელსაც საწარმო ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებულ პორტფელთან მიმართებაში დადგენილი მიზნის მისაღწევად. ფაქტორები რომელთაც საწარმო ითვალისწინებს ბიზნესმოდელის განსაზღვრისას მოიცავს პორტფელის მიზანს და შედგენილობას, წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ თუ როგორ ხდება შესაბამისი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღება, როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების ეფექტურობა და რა კომპენსაციას იღებენ მენეჯერები.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადის მახასიათებლები. იმის მიუხედავად, ბიზნეს მოდელი მოიცავს მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან, თუ როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ნაკადების მიღებას, საწარმო განსაზღვრავს წარმოადგენს თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდას ("SPPI"). ფინანსური აქტივები ჩართული წარმოებულებით აღირიცხება სრულად, როდესაც განისაზღვრება, შეესაბამება თუ არა მათი ფულადი ნაკადები „SPPI"-ის მახასიათებლებს. ამ შეფასების გაკეთებისას საწარმო ითვალისწინებს, შეესაბამება თუ არა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტები მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის ანაზღაურებას, ფულის დროით ღირებულებას, სხვა საკრედიტო რისკებსა და მოგების ოდენობას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

იმ პირობებში, როდესაც ხელშეკრულების პირობები რისკისადმი განფენილია ან ვოლეტარულია, რაც შეუთავსებელია ძირითად სასესხო ხელშეკრულებასთან, ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ხდება FVTPL-ის მიხედვით. SPPI-ის შეფასება ხდება აქტივის საწყისი აღიარებისას და შემდგომში არ ექვემდებარება ახალ შეფასებას.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო მთლიანად ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში. საწარმოს არ შეუცვლია მისი ბიზნესმოდელი მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების განმავლობაში და არ განუხორციელებია არცერთი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვი "ECL"-სთვის. საწარმო აფასებს პერსპექტიულ საფუძველზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) იმ სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ან FVOCI-ით, ასევე სასესხო ვალდებულებების და ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებების სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებული განფენილობისათვის. საწარმო ახდენს ECL-ის შეფასებას და აღიარებს წმინდა ზარალს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების გაუფასურებიდან, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ECL-ის შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილი ოდენობის თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასების გზით, (ii) ფულის დროით ღირებულებასა და (iii) წარსულში მომხდარ მოვლენებზე, მიმდინარე პირობებსა და მომავალ პროგნოზებზე სრულყოფილად გონივრულ და დადასტურებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საწარმო იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს იყენებს სავაჭრო მოთხოვნისთვის და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, პირობის ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

საეჭვო ვალდებულებები. გადახდები რომლებიც უკავშირდება აღჭურვილობის და საწყობის ფართების მოკლევადიან იჯარებს და დაბალფასიან აქტივებს აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგება ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარებია 12 თვიანი ან ნაკლებ ვადიანი იჯარები.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც საწარმო ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას წარმოადგენს. საწარმომ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც საწარმო ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) საწარმოს გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გასვლის შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს და არც ასხვისებს და ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები – მოდიფიკაცია. საწარმო ზოგჯერ ახდენს ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობების გადახედვასა ან სხვაგვარად შეცვლას. საწარმო აფასებს, არსებითია თუ არა საკონტრაქტო ფულადი სახსრების ცვლილება, სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით: ნებისმიერი ახალი სახელშეკრულებო პირობა, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ. მოგების წილი ან საკუთარი კაპიტალით მიღებული მოგება), საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება. , ვალუტის ნომინალის ცვლილება, ახალი გირაო ან კრედიტის გაძლიერება, რაც მნიშვნელოვნად აისახება აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ან სესხის მნიშვნელოვან გაგრძელებაზე, როდესაც მსესხებელი ფინანსურ

სირთულეებს არ განიცდის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

თუკი შეცვლილი პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, საწყისი აქტივიდან ფულადი ნაკადების უფლებები იწურება, საწარმო წყვეტს საწყისი ფინანსური აქტივის აღიარებას და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ასეთი გადახედვის თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისთვის, იმის განსაზღვრის ჩათვლით, თუ წარმოიქმნა SICR. საწარმო ასევე აფასებს, შეესაბამება თუ არა ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი SPPI კრიტერიუმს. იმ საწყისი აქტივის ღირებულებას, რომლის აღიარებაც შეწყვეტილია, და ახალი არსებითად შეცვლილი აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება მოგებასა ან ზარალში, თუკი სხვაობა არ არის დაკავშირებული მფლობელების კაპიტალის ცვლილებასთან.

სიტუაციები, როდესაც გადახედვა გამოწვეული იყო კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით ან უუნარობით, განახორციელოს თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდები, საწარმო ადარებს საწყის და გადახედილ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს აქტივებთან, თუ აქტივიდან გამომდინარე რისკი და სარგებელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება სახელშეკრულებო ცვლილების შედეგად. თუკი რისკი და სარგებელი არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი არსებითად არ განსხვავდება საწყისი აქტივისგან, მოდიფიკაცია არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას. საწარმო ახდენს მთლიანი საბალანსო ღირებულების გადათვლას მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირებით საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით (ან ეფექტური საპროცენტო განკვეთით, რომელიც დაკორექტირებულია საკრედიტო ხარისხის გათვალისწინებით, POCI ფინანსური აქტივებისთვის) და ახდენს მოდიფიცირების შემოსულობად ან ზარალად აღიარებას მოგება ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) FVTPL-ს შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია გამოიყენება წარმოებულებისთვის, სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური ვალდებულებებისთვის (ე.ი. მოკლევადიანი პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), საწარმოთა გაერთიანებისას პირობითი ანაზღაურება და სხვა ასეთი დანიშნულების ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შემსყიდველის მიერ და (ii) ფინანსური გარანტიის შეთანხმება და სასესხო ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა).

სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა საწარმოსა და მის თავდაპირველ გამსესხებელს შორის, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ისევე როგორც არსებითად მოდიფიცირებული პირობებით და მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებებისა, აღირიცხება როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების შეწყვეტა და აღიარდება ახალი ფინანსური ვალდებულება. პირობები არსებითად განსხვავებულია თუ დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირებული ფულადი ნაკადები, ახალი პირობებით, მოიცავს გადახდილ საკომისიოს და გამოკლებულ ნებისმიერ მიღებულ საკომისიოს და დისკონტირებულია თავდაპირველი დისკონტირების განაკვეთის, სულ მცირე 10%-ით განსხვავდება დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა ან პირობების მოდიფიკაცია აღირიცხება როგორც შეწყვეტა, ნებისმიერი დარიცხული ხარჯი ან საკომისიო აღიარდება როგორ შეწყვეტისას წარმოშობილი მოგება ან ზარალი. თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ აღირიცხება შეწყვეტად, ნებისმიერი დარიცხული ხარჯი ან საკომისიო დააკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, „კუმულაციური catch up“ მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება ან ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება კაპიტალის ოპერაციას მფლობელებთან.

რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები. თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ გარკვეული ვალდებულებები შესაძლოა აღრიცხოს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით. შემოსულობები და ზარალი ასეთ ვალდებულებებზე წარდგენილია მოგება ან ზარალში, გარდა რეალური ღირებულების იმ თანხით ცვლილებისა, რომელიც მიეკუთვნება ამგვარი ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებებს (განსაზღვრულია, როგორც თანხა, რომელიც არ მიეკუთვნება ცვლილებებს საბაზრო პირობებში და წარმოშობს საბაზრო რისკს), აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში და შემდგომში არ რეკლასიფიცირდება მოგება ან ზარალში. ეს ასეა, თუ ამგვარი წარდგენა არ ქმნის, ან ზრდის სააღრიცხვო შეუსაბამობას, რა შემთხვევაშიც შემოსულობები და ზარალი მიეკუთვნება ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებებს და აგრეთვე წარდგენილია მოგება ან ზარალში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) ვალდებულების შეუსრულებლობა და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა ან ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „SPPI"-ს, და (ii) არ წარმოადგენს "FVTPL"-ს. მხოლოდ კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა bail-in-ის შესახებ კანონი გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, მანამდე სანამ, ის არ იქნება გათვალისწინებული საკონტრაქტო პირობებში, როცა ეს მახასიათებლები იქნება მიღებული მიუხედავად იმისა მოხდება თუ არა შემდგომ კანონმდებლობაში ცვლილება. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულის და ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომლებიც გაცვლილ ან გამოყენებულ იქნა ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვის ვადაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
ar მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი ასევე გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა მუხლში საოპერაციო ხარჯების ქვეშ.

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა საწარმოს საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც ხელმძღვანელობის მიერ განისაზღვრება, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შემთხვევაში. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების მიერ საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციისთვის, გარდა პროცენტისა და საურავებისა, აღირიცხება მოგების გადასახადის დარიცხვაში. კორექტირებები გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციისთვის მოგების გადასახადში პროცენტთან და საურავებთან დაკავშირებით, აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად და სხვა შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა მუხლში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის უფრო ადრე ვიდრე (ა) მოხდება მომხმარებლებისგან მოთხოვნების დაფარვა ან (ბ) როდესაც საქონელი ან მომსახურება მიეწოდება მომხმარებლებს. ჩასათვლელი დღგ-ს ანაზღაურება, როგორც წესი, ხდება გადასახდელ დღგ-სთან

შეპირისპირებით, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ჩათვლა ნეტო-საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დღგ-ს

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გადავადება 5-დან 10 წლამდე ხდება ისეთი საწარმოების შემთხვევაში, რომელთა ბრუნვის 20%-ს დღგ-სგან გათავისუფლება ეხება ჩათვლის უფლებით. როდესაც მოთხოვნების ანარიცხი იქმნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება „საშუალო შეწონილი" მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსები დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში საწარმოს მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწარმოს საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია საწარმოს წესდებით. ცვლილებები საწარმოს საწესდებო კაპიტალში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ ცვლილებების ჩათვლით) შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ საწარმოს მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარი კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და დამტკიცდება. ნებისმიერი დივიდენდები რომელიც გამოცხადდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად ხელმოწერამდე, განმარტებულია საანგარიშგებო თარიღის შემდეგი მოვლენების შენიშვნაში. საწარმოს დამტკიცებული ბუღალტრული ანგარიშები არის საფუძველი მოგების განაწილების და სხვა სათანადო მოქმედებების. ქართული კანონმდებლობით მოგების განაწილების საფუძველს წარმოადგენს მიმდინარე წლის წმინდა მოგება.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დარიცხვებისთვის. ვალდებულებებისა და დარიცხვების ანარიცხები წარმოადგენს არაფინანსურ ვალდებულებებს განუსაზღვრელი დროითა თუ ოდენობით. ისინი აღიარდება, თუკი საწარმოს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება, როგორც წარსული მოვლენების შედეგი, შესაძლოა, რომ საჭირო იყოს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლოა, საჭირო იყოს ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. ანარიცხები ფასდება დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც, როგორც მოსალოდნელია, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. ანარიცხის გაზრდა დროის გასვლის შედეგად აღიარებულია როგორც საპროცენტო ხარჯი ფინანსური ხარჯების მუხლში.

ისეთი გადახდებისა და მოსაკრებლების, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადისა ან მარეგულირებელი მოსაკრებლის გარდა, რომლებიც დაფუძნებულია იმ პერიოდის ინფორმაციაზე, სანამ წარმოიქმნებოდა გადახდის ვალდებულება, ვალდებულებად აღიარება ხდება, როდესაც არის სავალდებულო მოვლენა, რომელიც იწვევს მოსაკრებლის დაწესებას, როგორც ეს განსაზღვრულია კანონმდებლობით, რომელიც გამოიწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუკი გადახდა განხორციელდება ვალდებულების გამომწვევ მოვლენამდე, იგი იქნება აღიარებული როგორც გადახდილი ავანსი.

როდესაც არსებობს რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, რომელთა დასაფარადაც სავარაუდოდ მოხდება ფულადი სახსრების გადინება, განისაზღვრება ამ კლასის ვალდებულებების როგორც ერთად მიჩნევით. საწარმო აღიარებს შეფასებულ ვალდებულებას შეკეთების და გაყიდული პროდუქტის შეცვლისთვის რომელიც კვლავ გარანტიის მოქმედების ქვეშაა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ეს ანარიცხი გამოითვლება შეკეთებების და

შეცვლების რაოდენობების წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

როდესაც საწარმო მოელის რომ ანარიცხი ანაზღაურდება, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულებით, ანაზღაურება აღიარდება განცალკევებულ აქტივად მაგრამ მხოლოდ მაშინ როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად გარკვეულია.

კვლევისა და განვითარების დანახარჯები. კვლევის დანახარჯები აღიარდება ხარჯებად გაწევისთანავე. პროექტის განვითარების დანახარჯები აღიარდება არამატერიალურ აქტივად როდესაც სავარაუდოა რომ პროექტი წარმატებული იქნება მისი კომერციული და ტექნოლოგიური მიზანშეწონილობის გათვალისწინებით, და როდესაც თვითღირებულების საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს. განვითარების სხვა ხარები აღიარდება ხარჯებად გაწევისთანავე. განვითარების დანახარჯები რომლებიც წინა პერიოდებში ხარჯად იქნა აღიარებული აღარ აღიარდება აქტივად შემდეგ პერიოდში. კაპიტალიზებული განვითარების დანახარჯები რომელთაც შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ ამორტიზდება კომერციული წარმოების დაწყებიდან წრფივი მეთოდის საფუძველზე, იმ პერიოდის განმავლობაში რომელშიც მისგან მოსალოდნელია სარგებელი, საშუალოდ 3 წლის მანძილზე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება საწარმოს თანამშრომლების მიერ. საწარმოს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები გარდა კანონმდებლობით განსაზღვრული სავალდებულო გადახდის სქემისა.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას გამოცემის შემდეგ, წინამდებარე ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა საწარმოს მმართველობითი გუნდის დასტური, რომელმაც გამოსცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

საწარმო აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და მსჯელობების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრულ საფუძველზე მოხდება არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა, როგორც შეფასებებთან, ასევე იყენებს მსჯელობებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებს, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების შეფასებული გაუფასურება. საწარმო ატარებს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ტესტს სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება გამოყენების ღირებულებას და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესის გამოთვლით. საწარმოს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურებაში გამოყენებული ძირითადი დაშვებებისთვის იხილეთ შენიშვნა 8.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ საწარმოსთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე მისი გავლენა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 78 ათასი ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 21 ათასი ლარი).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. საწარმო ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. იმის განსასაზღვრად ტრანზაქციისას გამოიყენება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთები, თუ ასეთი ტრანზაქციებისთვის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოყენებულია მსჯელობები. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესახებ მსჯელობის საფუძვლად გამოყენებულია მსგავსი ტრანზაქციების ფასების ანალიზი არადაკავშირებულ მხარეებთან. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები წარმოდგენილია შენიშვნაში 7.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). საწარმომ გადაწყვიტა რომ დაიწყოს სტანდარტის გამოყენება მასზე სავალდებულო გადასვლის თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი მაჩვენებლების ხელახლა წარდგენის გარეშე და სტანდარტის მიერ დაშვებული გარკვეული გამარტივებული მიდგომით. ქონების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლებები ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის ფასდება იმგვარად რომ ეს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივის გამოყენების უფლებები, შეფასებულია საიჯარო ვალდებულების თანხით სტანდარტზე გადასვლის მომენტში (კორექტირებულია ყველა ავანსით და დარიცხული ხარჯით).

ფასს 16-ის თავდაპირველი მიღებისას, საწარმომ გამოიყენა სტანდარტის მიერ დაშვებული შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომები:

- საოპერაციო იჯარები რომელთა დარჩენილი მოქმედების ვადაც 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 12 თვეზე ნაკლები იყო აღირიცხა მოკლევადიან იჯარებად,

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა გაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები, 187 ათასი ლარის ოდენობის. ეს ვალდებულებები ეხება მოკლევადიან იჯარას, რომელიც აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება ან ზარალში. მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები განმარტებულია შენიშვნაში 17.

ქვემოთ მოცემული გადასინჯული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ საწარმოზე:

- ფასიკ 23 – „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ცვლილებები ბასს 28-ში - „გრძელვადიანი წილი მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წლების ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება საწარმოს არ დაუწყია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასსს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან შემდგომ). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად საწარმო აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. ამის გამო, ინვესტორებისათვის რთული იყო მსგავსი საქმიანობების სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) მიმდინარე ღირებულების სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან დაკვირვების გზით; დამატებით (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ საწარმოს ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა მოგება უნდა აღიაროს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფებისთვის პერიოდულად, როდესაც მოხდება დაზღვევით უზრუნველყოფა და ისინი თავისუფალი იქნებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტთა ჯგუფი წამგებიანი ხდება, საწარმო მაშინვე აღიარებს ზარალს. საწარმო მოელის რომ გამოიყენებს სტანდარტულ საქმიანობის შედეგების გარანტიებს რომლებიც გაცემულია და ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისის შემდგომი შეძენებისთვის რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება გამოყენებული რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, საინვესტიციო შემოსავლის წარმოქმნაზე და სხვა შემოსავლის გამომუშავებაზე და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტი''-ს გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები პროსპექტულია და საწარმო გამოიყენებს მათ და გავლენას შეაფასებს 2020 წლის 1 იანვრიდან.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული ანგარიშგების წარმდგენი საწარმოს შესახებ. ამჟამად საწარმო აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმა - ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში შეტანილი ცვლილებები (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ბასს 39-ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ბასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯირება გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ბასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯირება არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე.

მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ბასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმას. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართავს ის გადასვლის პროცესს. ამჟამად საწარმო აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს მცირე ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი

უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც საწარმო მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინსტრუმენტებს. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი.

გარდა ზემოთ აღწერილისა, არ არის მოსალოდნელი რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსულობები დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე, წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ბასს 16-ის, ბასს 37-ის და ფასს 3-ის მცირე ცვლილებები და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებიდან გამოქვითოს საწარმოს მიერ აქტივის დანიშნულებისამებრ მოხმარებისთვის მომზადებისას გაწეული ხარჯი მისი გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობით. მსგავსი გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარდება მოგება ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, რადგან ის ჯერ მზად არ არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ" მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასებისთვის არარელევანტურია. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების" მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ სხვა ხარჯების მიკუთვნებით, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წაგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობით ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3-ის გამოყენების მაგივრად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსავლის აღიარება, რომელიც არ გამოხატავდა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც თან ერთვოდა ფასს 16-ს, განახლდა რათა ამოღებული ყოფილიყო მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდებოდა საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებს. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ წარდგენილი თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე სტანდარტის პირველად გამომყენებელი საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.

მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

გარდა ზემოთ აღწერილისა, არ არის მოსალოდნელი რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-ან დაკავშირებული იჯარის კონცესიები – ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესია წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება კონცესიის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა მხოლოდ ისეთ ქირავნობის კონცესიებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო; საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე და არ არსებობს იჯარის სხვა ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. თუ მოიჯარე არჩევს იჯარისთვის პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას, მან ეს მიდგომა უნდა გამოიყენოს თანმიმდევრულად იმ ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე, რომელსაც გააჩნია მსგავსი მახასიათებლები და მსგავსი გარემოებები. შესწორება უნდა იქნეს გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8-სთან შესაბამისობაში, თუმცა მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდების ციფრების გადაანგარიშება ან ბასს 8-ს 28(ვ) ქვეპუნქტის მიხედვით გამჟღავნების უზრუნველყოფა. ამჟამად საწარმო აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდა ზემოთ აღწერილისა, არ არის მოსალოდნელი რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	შენიშვნა	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ერთობლივი საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	9	-	-	9,337	-
ქონების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	10	-	1,651	-	-
მოთხოვნები მფლობელის მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	11	6,857	-	-	-
ავანსები საოპერაციო ხარჯებისთვის	11	-	6	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	-	8	-	-
ნასესხები სახსრები	14	-	(1,172)	-	-
ვალდებულებები ქონების მშენებლობისთვის	15	-	(1)	-	-
ვალდებულებები ერთობლივი საწარმოს მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	15	-	-	(100)	-
მართვის საზღაური და გადასახდელი დარიცხვები	15	-	(291)	(436)	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	15	-	(1)	-	-
სხვა ვალდებულებები	15	-	(3)	-	-

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები შემდეგი იყო:

	შენიშვნა	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ერთობლივი საწარმო	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები
ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში	9	-	-	7,041	-
ქონების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	10	-	7,277	-	-
მოთხოვნები მფლობელის მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	11	6,857	-	-	-
სხვა მოთხოვნები	11	-	10	-	1
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	-	9	-	-
ნასესხები სახსრები	14	-	(1,194)	-	-
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან	15	(1)	(7)	-	-
ვალდებულებები ქონების მშენებლობისთვის	15	-	(22)	-	-
ვალდებულებები ერთობლივი საწარმოს მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	15	-	-	(137)	-
მართვის საზღაური და გადასახდელი დარიცხვები	15	(327)	(109)	-	-
სხვა ვალდებულებები	15	-	(38)	-	-

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები შემდეგია:

	შენიშვნა	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ერთობლივი საწარმო	ხელმძღვანელობა
ძირითადი მმართველობითი გუნდის ანაზღაურება	18	-	-	-	(86)
მართვის საზღაური და დარიცხვები	17	(167)	(591)	-	-
სხვა მომსახურებები	17	-	(312)	-	-
საპროცენტო ხარჯი	24	-	(38)	-	-
ზარალის წილი ერთობლივ საწარმოში	9	-	-	(179)	-

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები შემდეგია:

	შენიშვნა	მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ერთობლივი საწარმო	ხელმძღვანელობა
ძირითადი მმართველობითი გუნდის ანაზღაურება	18	-	-	-	(78)
მართვის საზღაური და დარიცხვები	17	(142)	(588)	-	-
ბანკის და სხვა საკომისიოები	17	-	(103)	-	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	17	-	(68)	-	(15)
სხვა შემოსულობები/(ზარალები), წმინდა	22	82	5	-	-
საპროცენტო ხარჯი	24	-	(22)	-	-
ზარალის წილი ერთობლივ საწარმოში	9	-	-	(210)	-

2017 წელს, საწარმო შევიდა წილის მართვის და ზოგადი მართვის მომსახურების შეთანხმებაში შპს „ჯი სი ეფ პარტნიორები"-თან (GCFP), რომელიც არის ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო. წილის მართვის შეთანხმება ეხება GTDF-ის ინვესტიციის წილის მართვას მის შვილობილებში და იმის უზრუნველყოფას რომ ინვესტირებული საწარმო საქმიანობს სწორად და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ზოგადი მართვის სერვისის შეთანხმება GCFP-ს უფლებას აძლევს რომ წარმართოს, იყოს ჩართული, განახორციელოს მონიტორინგი და ზედამხედველობა მართვაში მყოფი საწარმოს ყოველდღიური საქმიანობისა. წილის მართვის ანაზღაურება ფიქსირებულია და განისაზღვრება ხელშეკრულებით, ხოლო ზოგადი მართვის მომსახურებისთვის, დამოკიდებულია პროექტის შეფასებულ თვითღირებულებაზე რომელიც მოიცავს პროექტის შეფასებულ ინვესტიციას.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. ხელმძღვანელობაში შედის საწარმოს დირექტორი. ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შედგება დარიცხული ხელფასებისა და ბონუსებისგან.

	2019		2018	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი გასამრჯელოები::				
- ხელფასი	77	-	71	-
- ბონუსები	6	-	6	-
- სახელწიფო საპენსიო ფონდში შენატანი	2	-	-	-
- ჯანმრთელობის დაზღვევა	1	-	1	-
სულ ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	**86**	**-**	**78**	**-**

საწარმოს მიერ მიღებულ ყველა გარანტიასთან დაკავშირებული სხვა უფლებები და მოვალეობები არის დაკავშირებული მხარეებისგან, დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნაში 26.

8 ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგი იყო:

	მიწა	შენობები	დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	კომპიუტერები და აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	დაუმთავრებელი მშენებლობა (*)	სულ
თვითღირებულებები								
2017 წლის 31 დეკემბერს	10,028	-	177	51	6	13	933	15,396	26,604
დამატებები	-	15	2,091	398	207	32	338	37,105	40,186
შეძენა საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით (შენიშვნა 27)	-	-	-	-	-	-	-	130	130
გასვლები	-	-	(89)	-	-	-	-	(56)	(145)
ჩამოწერები	-	-	-	-	-	-	-	(35)	(35)
2018 წლის 31 დეკემბერს	10,028	15	2,179	449	213	45	1,271	52,540	66,740
დამატებები	-	343	949	329	743	22	230	32,050	34,666
კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	-	-	-	-	-	-	-	422	422
გასვლები	-	-	(19)	-	-	-	-	-	(19)
ჩამოწერები	-	-	-	-	-	-	-	(365)	(365)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**10,028**	**358**	**3,109**	**778**	**956**	**67**	**1,501**	**84,647**	**101,444**
დაგროვილი ცვეთის ხარჯები								
2017 წლის 31 დეკემბერს	-	-	(4)	(5)	-	(1)	(1)	-	(11)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(2)	(145)	(40)	(10)	(6)	(8)	-	(211)
გასვლები	-	-	6	-	-	-	-	-	6
2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(2)	(143)	(45)	(10)	(7)	(9)	-	(216)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(21)	(529)	(77)	(104)	(10)	(34)	-	(775)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(23)**	**(672)**	**(122)**	**(114)**	**(17)**	**(43)**	**-**	**(991)**
საბალანსო ღირებულებები								
2017 წლის 31 დეკემბერს	10,028	-	173	46	6	12	932	15,396	26,593
2018 წლის 31 დეკემბერს	10,028	13	2,036	404	203	38	1,262	52,540	66,524
2019 წლის 31 დეკემბერს	**10,028**	**335**	**2,437**	**656**	**842**	**50**	**1,458**	**84,647**	**100,453**

(*) - დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს სასტუმრო ქონების მშენებლობას თაბორის მთაზე, თბილისი, საქართველო. მშენებლობის დასრულებისას, აქტივები გადავა შენობების კატეგორიაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზება 422 ათასი ლარის ოდენობით შესულია დამატებებში (2018: ნული) დაუმთავრებელი მშენებლობასთან დაკავშირებით.

გაუფასურება. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ლუქს კლასის სასტუმროსა და გოლფის კორტის მშენებლობა აქტიურ ფაზაშია. მიმდინარე სამშენებლო პროექტი სამშენებლო პროცესის დროს რამდენიმეჯერ იყო გაუმჯობესებული და მას საბოლოო ფორმა არ აქვს მიღებული, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობას არ ჰქონდა შესაძლებლობა შეეფასებინა თუ არსებობს რაიმე გაუფასურების ინდიკატორი, რომ ძირითადი საშუალების ბალანსი შეიძლება გაუფასურებულიყო 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის საიმედო შეფასების არარსებობის გამო. შესაბამისად ძირითადი საშუალების გაუფასურება არ იყო აღიარებული 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის.

9 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

წილი ძირითად ერთობლივ საწარმოში, რომელიც დაარსდა 2017 წლის 10 აპრილს და მდებარეობს თბილისში, საქართველო, არის შემდეგი:

საწარმოს სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	ფლობილი წილის % 31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	შეფასების მეთოდი
შპს „ჯორჯიან ეკო ტრანსპორტი“	საბაგირო ტრანსპორტი	33.0%	33.0%	წილობრივი

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების მოძრაობას:

	2019	2018
საბალანსო ღირებულება წლის დასაწყისში	7,041	948
ზარალის წილი ერთობლივ საწარმოში	(179)	(210)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	2,475	6,303
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	**9,337**	**7,041**

ფინანსური ინფორმაციის შეჯამება ერთობლივი საწარმოსთვის შემდეგია:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შეჯამება	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სულ გრძელვადიანი აქტივები	29,094	21,087
სულ მიმდინარე აქტივები	3,028	2,998
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,827	2,747

მოგება ან ზარალის ანგარიშგების შეჯამება	2019	2018
სულ ამონაგები	-	-
წლის ზარალი	(543)	(635)
სულ წლის სრული ზარალი	(543)	(635)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შეჯამება	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(370)	(2,516)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(7,157)	(16,130)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	7,611	18,739

10 გაცემული ავანსები კაპიტალური დანახარჯისათვის

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ქონების მშენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	28,572	12,562
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	9,360	4,848
გადახდილი ავანსები სხვა აქტივებისთვის	6	1
სულ გადახდილი ავანსები კაპიტალური დანახარჯებისთვის, წმინდა	**37,938**	**17,411**

10 გაცემული ავანსები კაპიტალური დანახარჯისათვის (გაგრძელება)

კაპიტალური დანახარჯისათვის გაცემული ავანსების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა შემდეგი იყო:

	გაცემული ავანსები ქონების მშენებლობისთვის	გაცემული ავანსები ძირითადი საშუალებების შეძენისათვის	გაცემული ავანსები სხვა აქტივებისთვის	სულ
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	4,142	79	20	4,241
დამატებები	19,185	11,915	-	31,100
დამატებები საწარმოთა გაერთიანების შედეგად	260	-	-	260
აღიარების შეწყვეტა საქონლის არ მომსახურების მიღებისას	(10,096)	(6,394)	(19)	(16,509)
გადატანა სხვა საგადასახადო აქტივებში	(929)	(752)	-	(1,681)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	12,562	4,848	1	17,411
დამატებები	30,873	9,238	6	40,117
აღიარების შეწყვეტა საქონლის არ მომსახურების მიღებისას	(13,436)	(4,561)	(1)	(17,998)
გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა შესაბამისი ვალდებულებების ურთიერთჩათვლისას	(115)	31	-	(84)
გადატანა სხვა საგადასახადო აქტივებში	(1,312)	(196)	-	(1,508)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	**28,572**	**9,360**	**6**	**37,938**

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნები მფლობელის მიმართ კაპიტალის გაზრდისათვის	1,294	6,857
მოთხოვნები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	53	76
გამოკლებული: საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	1	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	***1,348***	***6,933***
გადახდილი ავანსები	197	72
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,545**	**7,005**

მესაკუთრისგან მისაღები თანხა სრულად იქნა მიღებული ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის.

საწარმო იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსასაზღვრად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, არ შეიქმნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი, რადგან მესაკუთრისგან მისაღები თანხის ოდენობა წარმოადგენს მოთხოვნებს.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოძრაობა გადახდილი ავანსების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგი იყო:

	2019	2018
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	72	3
დამატებები	841	434
გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და სერვისის მიღებისას	(692)	(365)
გადატანა სხვა საგადასახადო აქტივებში	(24)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	**197**	**72**

12 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	171	9
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**171**	**9**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის ფული და ფულის ეკვივალენტები თავსდება პირველ დონეში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისათვის 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის ნულის ტოლია.

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია ქართულ ბანკში, საკრედიტო რეიტინგით B+, Fitch -ის რეიტინგის სისტემით.

13 საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, საწარმოს საწესდებო კაპიტალი უდრიდა 150,669 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერს: 106,269 ათასი ლარი), რომლიდანაც დარჩენილი მოთხოვნა მფლობელიდან შეადგენდა 1,294 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერს: 6,857 ათასი).

14 ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საბანკო სესხები	16,332	-
ნასესხები სახსრები დაკავშირებული მხარეებისგან	1,194	1,172
სულ ნასესხები სახსრები	**17,526**	**1,172**

საწარმოს სესხების ვალუტაში დენომინაცია შემდეგი იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხები დენომინირებული:		
- ევროში	16,332	-
- აშშ დოლარში	1,194	1,172
სულ ნასესხები სახსრები	**17,526**	**1,172**

მიმდინარე სესხების რეალური ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი იყო.

ძირითადი საშუალებები (მიწა, შენობები და დაუმთავრებელი მშენებლობა) დატვირთულია სესხის უზრუნველყოფით საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით სს „საქართველოს ბანკთან".

სესხები აღებულ იქნა დაკავშირებული მხარისგან წლიური 2.5% განაკვეთით და გადასახდელია მოთხოვნისამებრ შეტყობინებიდან 30 დღის ვადაში.

მოძრაობები საწარმოს ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში განმარტებულია შენიშვნაში 29.

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვალდებულებები ქონების მშენებლობისთვის	2,344	2,291
მართვის საზღაური და გადასახდელი დარიცხვები	291	436
ვალდებულებები ერთობლივი საწარმოს მიმართ კაპიტალის გასაზრდელად	100	137
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	55	108
მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების საიჯარო ვალდებულებები	11	12
სხვა ვალდებულებები და კრედიტორები	39	112
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	***2,840***	***3,096***
დარიცხული ხარჯები	57	19
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**2,897**	**3,115**

16 დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ანაზღაურების ვალდებულება	1	-
სახელმწიფო საპენსიო ფონდში შენატანის ვალდებულება	1	-
ხელფასების ვალდებულება	-	2
სულ დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულებები	**2**	**2**

17 ადმინისტრაციული ხარჯები

	შენიშვნა	2019	2018
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	18	1,203	766
სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა	19	830	512
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯები	8	775	211
მმართველობის მომსახურების საზღაური და ხარჯები		759	730
მომსახურებაზე დარიცხული ხარჯები		342	237
კომუნალური ხარჯები		298	4
უსაფრთხოების ხარჯი		250	130
მებაღეობის და გამწვანების ხარჯები		242	511
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები		187	77
დაზღვევის ხარჯი		142	2
ძირითადი საშუალებების შეკეთება და მოვლა		134	9
ტრანსპორტირების და ავტომობილების მოვლის ხარჯები		91	106
ბანკის საკომისიოები და მომსახურების ხარჯები		77	103
პროფესიული მომსახურებები	20	44	19
უსასყიდლოდ მიწოდებული საქონელი და მომსახურება		22	80
კორპორატიული მასპინძლობა და გართობა		21	-
მარკეტინგი და სარეკლამო ხარჯები		19	-
კომუნიკაციის ხარჯები		16	16
მივლინების ხარჯები		15	12
წარმომადგენლობითი ხარჯები		8	10
კვლევისა და განვითარების ხარჯები		7	8
ოფისის მომარაგება		3	6
დასუფთავების ხარჯები		3	2
პერსონალის ტრენინგის ხარჯი		1	2
სხვა საურავები და ჯარიმები		1	-
სხვა ხარჯები		105	10
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები		**5,595**	**3,563**

18 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი

	2019	2018
ასახულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში:		
ხელფასები	1,089	713
ფულადი პრემიები დირექტორებისთვის და შერჩეული თანამშრომლებისათვის	64	40
ჯანმრთელობის და სიცოცხლის დაზღვევა	33	13
სახელმწიფო საპენსიო ფონდში შენატანი	17	-
სულ დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო ხარჯი	**1,203**	**766**

19 სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა

	2019	2018
ასახულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში:		
ქონების გადასახადის ხარჯი	730	370
მიწის გადასახადის ხარჯი	96	96
დამატებული ღირებულების გადასახადის ხარჯი	-	6
სხვა საგადასახადო ხარჯი	4	40
სულ სხვა გადასახადების ხარჯი, მოგებიდან გადასახადის გარდა	**830**	**512**

20 პროფესიული მომსახურებები

	2019	2018
აუდიტის ხარჯი	35	19
იურიდიული კონსულტაცია	6	-
საგადასახადო კონსულტაცია და შესაბამისობა	2	-
საშემფასებლო მომსახურებები	1	-
სულ პროფესიული მომსახურებები	**44**	**19**

21 სხვა შემოსავალი

	2019	2018
მომხმარებლებზე დარიცხული ჯარიმები	28	-
სხვა არასაოპერაციო ქირის შემოსავლები	6	-
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი და მომსახურებები	6	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	102	11
სულ სხვა შემოსავალი	**142**	**11**

22 სხვა შემოსულობები/(ზარალები), წმინდა

	2019	2018
კურსთაშორის სხვაობიდან მოგება/(ზარალი) ფულად აქტივებზე და ვალდებულებებზე, წმინდა	153	49
ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან, შემცირებული შემოსულობებით	(446)	(83)
ძირითადი საშუალებების გასვლის წმინდა ზარალი	(25)	(139)
ზარალი მარაგის ჩამოწერიდან	(42)	(35)
სულ სხვა ზარალები, წმინდა	**(360)**	**(208)**

23 ფინანსური შემოსავალი

	2019	2018
შემოსულობა ნასესხები სახსრების თავდაპირველი აღიარებისას	316	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	**316**	**-**

24 ფინანსური დანახარჯები

	შენიშვნა	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი საბანკო ნასესხებ სახსრებზე		(422)	-
საპროცენტო ხარჯი არაფინანსურ ინსტიტუტებიდან ნასესხებ სახსრებზე		(103)	(22)
წმინდა საკურსო ზარალი უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე		(16)	(59)
ზარალი ნასესხები სახსრების ვადამდე დაფარვიდან		(57)	-
სულ ფინანსური დანახარჯები		**(598)**	**(81)**
გამოკლებული: განსაკუთრებულ აქტივებზე კაპიტალიზირებული ფინანსური ხარჯები	8	422	-
სულ ხარჯად აღიარებული ფინანსური დანახარჯები		**(176)**	**(81)**

25 მნიშვნელოვანი არაფულადი ინვესტიცია და დაფინანსების საქმიანობები

ინვესტირების და დაფინანსების ოპერაციები რომლებიც არ მოითხოვს ფულის და ფულის ეკვივალენტების გამოყენებას და გამორიცხულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებიდან შემდეგია:

	შენიშვნა	2019	2018
არაფულადი საინვესტიციო საქმიანობები			
შვილობილი კომპანიების შეძენა პირობითი ვალდებულების სახით	27	-	(300)
სულ არაფულადი საინვესტიციო საქმიანობები		**-**	**(300)**
არაფულადი ფინანსური საქმიანობები			
სესხიდან შემოსვლა ვალდებულებების სესხად კონვერტირების ფორმით	14	457	1,091
სულ არაფულადი ფინანსური საქმიანობები		**457**	**1,091**

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო გადაწყვეტილებები. ჩვეულებრივი საქმიანობაში საწარმომ დროდადრო შესაძლოა მიიღოს სხვადასხვა სარჩელი. საკუთარ შეფასებაზე და როგორც შიდა ისე გარე პროფესიულ რჩევებზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ სარჩელების გამო არსებითი ზარალი არ დადგება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ ანარიცხებზე მეტი თანხით.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური დოკუმენტებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადები რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს მიერ გადაიხედება და მოწმდება, რომელთაც აქვთ საურავების, ჯარიმების და პროცენტების დაკისრების უფლებამოსილება. ფისკალური წელი ექვემდებარება განხილვას საგადასახადო ორგანოების მიერ მომდევნო სამი წლის მანძილზე, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში ფისკალური წლის განხილვა შეიძლება მოხდეს უფრო ხანგრძლივი პერიოდის მანძილზე. ამ გარემოებებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკები საქართველოში რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კაპიტალური დანახარჯის ვალდებულებები. 2016 წლის 13 მაისს საწარმომ დადო ხელშეკრულება სსიპ „თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სააგენტოსთან" თაბორის მთაზე მიწის ნაკვეთებზე უფლების უფასოდ მისაღებად. ხელშეკრულების თანახმად, საწარმომ აიღო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულება, ააშენოს მინიმუმ 80 ოთახიანი სასტუმრო, მთლიანი ასაშენებელი ფართით არაუმეტეს 20,000 მ 2, ავტოსადგომი 50 მანქანაზე, ახალი მცენარეების დარგვაზე, მწვანე ნარგავების მოვლაზე, გამწვანებაზე, რეკრეაციული სივრცის განვითარებაზე და მოწყობაზე სარწყავი სისტემებისა და სარწყავი კონტროლის ცენტრის შეთანხმების თარიღიდან 48 თვის განმავლობაში.

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2016 წლის 22 ნოემბერს საწარმომ დადო ხელშეკრულება მერიის ქონების მართვის სააგენტოსთან თაბორის მთაზე მდებარე მიწის ნაკვეთებზე უფლების მიღებაზე. საწარმომ აიღო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები, მინიმალური ინვესტიციით 5,000 ათასი ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრამდე. საწარმომ ამ კაპიტალის ვალდებულების შესაბამისად სს „ქართუ ბანკისგან" უზრუნველყო 500 ათასი ლარის საბანკო გარანტია. ხელშეკრულების თანახმად, საწარმომ აიღო კაპიტალური დანახარჯები ვალდებულებები გოლფის მოედნის, გზის, ტექნიკური შენობების მშენებლობისა და რეკრეაციული სივრცის ფუნქციონირების შესანარჩუნებლად.

გარანტიები. გარანტიები არის გამოუთხოვადი რწმუნება რომ საწარმო შეასრულებს აღებულ ვალდებულებას, თუ სხვა მხარე ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს. საწარმომ გასცა შემდეგი ვალდებულებების გარანტია (ათასეულებში):

ბენეფიციარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სსიპ „თბილისის მუნიციპალიტეტის ქონების მართვის სააგენტო"	500 ლარი	500 ლარი

უზრუნველყოფაში ჩადებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრისთვის საწარმოს ქონდა „ Black Sea Resorts LLC"-ის კუთვნილი (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო), გირაოს სახით დადებული შემდეგი აქტივები:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	შეზღუდული აქტივი	დაკავშირებული ვალდებულება	შეზღუდული აქტივი	დაკავშირებული ვალდებულება
ძირითადი საშუალებები	8,784 ლარი	-	8,784 ლარი	-
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები	**8,784 ლარი**	**-**	**8,784 ლარი**	**-**

გარემოსთან დაკავშირებული საკითხები. საქართველოს გარემოს დაცვის რეგულაციები დგინდება და აღსრულება ხორციელდება სახელმწიფო სტრუქტურების მიერ და გადაიხედება მუდმივად. საწარმო პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოს დაცვის რეგულაციებთან დაკავშირებით. როდესაც ვალდებულებები განისაზღვრება, ისინი მაშინვე აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშვება არსებული რეგულაციების ცვლილებიდან, სამოქალაქო სარჩელებიდან ან კანონმდებლობიდან, არ შეიძლება შეფასდეს მაგრამ შესაძლოა არსებითი იყოს. მიმდინარე კანონმდებლობის სააღსრულებლო კლიმატში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია რომ არ არსებოს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს ზიანისთვის.

27 შვილობილი საწარმოს შესყიდვა და შერწყმა

2018 წლის 12 სექტემბერს, შპს „თაბორის რიზორთსი" შვილობილი საწარმოს, Sports Hotel and Resorts LLC–ის 100% –იანი წილი იქნა შეტანილი საწარმოს საწესდებო კაპიტალში, შპს საქართველოს ტურიზმის განვითარების ფონდის მიერ. ინვესტიციის ღირებულება, მესაკუთრის გადაწყვეტილებით, შეადგენდა 300 ათას ლარს, რაც 82 ათასი ლარით ნაკლები იყო ფასს-ის მიხედვით განსაზღვრული შვილობილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულებაზე, სხვაობა აღიარებულ იქნა საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. ვალდებულებამ გადაიფარა მფლობელისგან კაპიტალის გაზრდისთვის მისაღები თანხით. წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება შვილობილი საწარმოს შეძენისას 9 ათასი ლარი იყო.

საწარმომ აღრიცხა ეს ოპერაცია წინამორბედი ღირებულებების გამოყენებით და შედეგად აღიარა შემდეგი წმინდა აქტივები:

27 შვილობილი საწარმოს შესყიდვა და გაერთიანება (გაგრძელება)

წმინდა აქტივების შესყიდვის ანაზღაურების დეტალები შემდეგია:

(ა) შესყიდვის ანაზღაურება:

	12 სექტემბერი 2018
ვალდებულება დამდგარი პირობითი ანაზღაურებისთვის	300
სულ შესყიდვის ანაზღაურება	**300**

(ბ) შეძენის შედეგად აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება:

	შენიშვნა	რეალური ღირებულება 12 სექტემბერი 2018
ძირითადი საშუალებები	8	130
კაპიტალური დანახარჯებისთვის გადახდილი ავანსები	10	260
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		2
ფული და ფულის ეკვივალენტები		9
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		(19)
შეძენილი წმინდა იდენტიფიცირებადი აქტივები		**382**
გამოკლებული: შემოსულობა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილის ხელსაყრელი შესყიდვიდან.		(82)
შეძენილი წმინდა აქტივები		**300**

2018 წლის 13 სექტემბერს შეძენილი შვილობილი საწარმო საწარმოს შეერწყა.

(გ) ფულადი სახსრების შემოდინება შვილობილი საწარმოს შესყიდვისთვის, წმინდა ფულადი სახსრები შესყიდვიდან

	12 სექტემბერი 2018
გადახდილი ფულადი სახსრები	-
გამოკლებული: შეძენილი ფულადი სახსრების ნაშთები	(9)
წმინდა ფულადი სახსრების შემოსვლა - საინვესტიციო საქმიანობა	**9**

28 ფინანსური რისკის მართვა

საწარმოში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ფუნქციაა რისკის ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ნებისმიერი განფენილობა აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები.

საკრედიტო რისკი. საწარმოს აქვს განფენილობა საკრედიტო რისკის მიმართ, რაც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთმა მხარემ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსური ზარალი მეორე მხარისთვის, ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის განფენილობა წარმოიშვება საწარმოს მიერ გაქირავების და სხვა ტრანზაქციებით კონტრაგენტებთან, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს და ბალანსგარეშე კრედიტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საწარმოს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გაცემული ფინანსური გარანტიებისთვის, კრედიტის გაზრდის ვალდებულებისთვის, გაუთვალისწინებელი საკრედიტო ხაზების და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობაა ვალდებულების თანხა.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი საწარმოს საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია, ხელმძღვანელობა შესაბამისად ყურადღებით მართავს მისი საკრედიტო რისკის განფენილობას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის შეფასებული საკრედიტო რისკი კომპლექსურია და მოიცავს მოდელებს, რადგან რისკი ვარირებს ბაზრის პირობებზე, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებზე და დროის გასვლაზე დამოკიდებულებით. აქტივების პორტფელისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება მოითხოვს სხვა შეფასებებს ვალდებულებების შეუსრულებლობის მოხდენის ალბათობისათვის, მასთან ასოცირებული ზარალის კოეფიციენტების და კონტრაგენტებს შორის ვალდებულებების შეუსრულებლობის კორელაციებისთვის.

ლიმიტები. საწარმო ახდენს თავისი საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას და ადგენს რისკის მიღებადი ზომის ლიმიტებს ერთი მოვალის ან მოვალეთა ჯგუფებთან და გეოგრაფიულ და ინდუსტრიულ სეგმენტთან მიმართებაში. საკრედიტო რისკის დონის ლიმიტები პროდუქტის და სექტორის მიხედვით, რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ხდება ასეთი რისკების დაკვირვება განახლებად საფუძველზე, და ისინი ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის სამომავლო ფულადი სახსრების დეფიციტის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (ე. ი. საშუალო შეწონილი საკრედიტო ზარალი, შესაბამისი ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკით, რომელიც ხდება შესაწონად გამოყენებულ დროის მოცემულ პერიოდში). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მიუკერძოებელია და განსაზღვრულია მთელი რიგი შესაძლო შედეგების შეფასებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ემყარება საწარმოს მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობა ("PD"), განფენილობა ვალდებულებების შეუსრულებლობისადმი ("EAD"), ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ზარალი ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

EAD არის განფენილობის შეფასება მომავალი ვალდებულებების შეუსრულებლობის თარიღისთვის, გასათვალისწინებელია სავარაუდო ცვლილებები განფენილობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები და მოსალოდნელი შემცირებები ვალდებულებებში. DP არის ვალდებულებების შეუსრულებლობის ალბათობის შეფასება რომელიც შესაძლოა დადგეს მოცემული დროის განმავლობაში. LGD არის ვალდებულებების შეუსრულებლობიდან წარმოშობილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება განსხვავებას ხელშეკრულებით ნაკისრ ფულად ნაკადებსა და იმ თანხას შორის, რომლის მიღების მოლოდინიც აქვს მას, მათ შორის ნებისმიერი უზრუნველყოფიდან. ის ჩვეულებრივ გამოიხატება როგორც EAD-ის პროცენტული წილი. მოსალოდნელი ზარალები დისკონტირდება დღევანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსთვის. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მის მიახლოვებულ მნიშვნელობას.

ხელმძღვანელობა მოდელირებას უკეთებს *მთლიანი ვადის ECL*-ს, რომელიცაა ზარალი რომელიც დგება ყველა შესაძლო ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი დარჩენილი პერიოდისათვის. *12 თვის ECL* წარმოადგენს მთლიანი ვადის ECL-ის წილს რომელიც დგება ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში და შესაძლებელია 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღიდან, ან დარჩენილი მთლიანი პერიოდის *ფინანსური ინსტრუმენტისთვის* თუ ის ერთ წელზე ნაკლებისაა.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL-ები რომლებიც ხელმძვანელობის მიერ ფასდება ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის არის მოცემული დროის მომენტის შეფასება, და არა მთლიანი ციკლის შეფასება რაც ჩვეულებრივ გამოიყენება მარეგულირებელი მიზნებისათვის. შეფასებები ითვალისწინებს *პროსპექტულ ინფორმაციას* რაც ნიშნავს რომ ECL ასახავს ვითარებების საშუალო შეწონილ ალბათობას მაკროეკონომიკური ცვლადებისა რომლებმაც შეიძლება იმოქმედონ საკრედიტო რისკზე.

PD-ს გაზომვის მიზნებისთვის, საწარმო განსაზღვრავს ვალდებულებების შეუსრულებლობას როგორ სიტუაციას როდესაც განფენილობა აღწევს ერთს ან მეტს შემდეგი კრიტერიუმებიდან:

- მოვალემ კონტრაქტით გათვალისწინებულ გადახდა 90 დღეზე მეტით დააგვიანა;
- საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოებმა მოვალის კლასიფიკაცია მოახდინეს გადახდისუუნარო სარეიტინგო კლასში;
- მოვალე აღწევს ვერ გადახდის ალბათობას შემდეგი კრიტერიუმების მიხედვით:
  - მოვალემ შეწყვიტა არსებობა;
  - მოვალე გადახდისუუნაროა;
  - მოვალემ დაარღვია ფინანსური პირობა(ები);
  - სავარაუდო ხდება რომ მოვალე გაკოტრდება; და
  - სესხები შესყიდულ იქნა ან წარმოიშვა დიდი ფასდაკლებით რაც აისახება დარიცხულ საკრედიტო ზარალში.

განმარტების მიზნისათვის, საწარმოს მიდგომა მთლიანად შეესაბამება ვალდებულებების შეუსრულებლობის განმარტებას საკრედიტო გაუფასურებულ აქტივთან ერთად. ვალდებულებების შეუსრულებლობის განმარტება რომელიც მოცემულია ზემოთ გამოიყენება საწარმოს ყველა ტიპის ფინანსური აქტივისათვის.

საწარმო ECL-ის შეფასებას ახდენს ინდივიდუალურ საფუძველზე ყველა ტიპის ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.

ინდივიდუალურ საფუძველზე ECL-ის შეფასება ხდება საკრედიტო ზარალების საშუალო შეფასებებით შესაძლო განსხვავებული შედეგებისგან, ყოველი შედეგის ალბათობების საპირისპიროდ. საწარმოს განსაზღვრული აქვს სულ მცირე ორი შესაძლო შედეგი ყოველი შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგანაც ერთ-ერთს მივყავართ საკრედიტო ზარალამდე მაშინაც კი, თუ ასეთი სცენარის ალბათობა ძალიან დაბალი იქნება.

ზოგადად ECL მოდელი მოიცავს შემდეგი საკრედიტო რისკის პარამეტრების ჯამს: EAD, PD და LGD, რომლებიც განისაზღვრება როგორც ზემოთაა აღწერილი და დისკონტირება დღევანდელ ღირებულებამდე ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების პროგნოზებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო თვისთვის მთლიანი პერიოდის განმავლობაში ყოველი ერთეული განფენილობისთვის. ეს სამი კომპონენტი მრავლდება ერთმანეთზე და კორექტირდება აცილებადობის ალბათობით. (ე. ი. განფენილობა რომელიც გადაიხდება ან ვალდებულებების შეუსრულებლობის მდგომარეობაში იყო წინა თვეში). ეს ეფექტურად გამოითვლის ECL-ს მომავლის თითოეული პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება უკან საანგარიშგებო თარიღში და ჯამდება. ECL-ში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მიახლოებითი მნიშვნელობაა.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ფინანსური გარანტიების და წასესხები სახსრების ვალდებულებებისთვის. ECL-ის შეფასება ამ ინსტრუმენტებისათვის მოიცავს იგივე ნაბიჯებს რაც განმარტებულია ზემოთ საბალანსო უწყისის განფენილობისთვის და განსხვავდება EAD-ის გამოთვლასთან დაკავშირებით.

ECL-ის მოდელში ჩართული საპროგნოზო ინფორმაცია. ECL-ის შეფასება მოიცავს საპროგნოზო დასაბუთებად ინფორმაციას. საწარმომ განსაზღვრა ზოგიერთი საკვანძო ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელირებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებსა და ECL-თან. საწარმოს მიერ კეთდება ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი"), რაც იძლევა მომდევნო წლის მანძილზე მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური განვითარების საუკეთესო შეფასებს.

საბაზრო რისკი. საწარმოს გააჩნია საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) ვალუტაში, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, ყველაში რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო ცვლილებების მიმართ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებების გამო. საწარმოს აქვს განფენილობა ამ მერყეობების გავლენისადმი უცხოური ვალუტის კურსებში მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ვალუტის და ზოგადი განფენილობის ლიმიტს. პოზიციების მონიტორინგი ხდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საწარმოს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	1,392	(935)	457	6,942	(2,244)	4,698
აშშ დოლარი	4	(2,761)	(2,757)	-	(1,927)	(1,927)
ევრო	123	(16,671)	(16,548)	-	(99)	(99)
დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	-	(1)	(1)	-	-	-
სულ	**1,519**	**(20,368)**	**(18,849)**	**6,942**	**(4,270)**	**2,672**

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტიციები და არაფულადი აქტივები არ განიხილება როგორც რაიმე არსებითი სავალუტო რისკის შემქმნელი.

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია მოგება ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა საწარმოს შესაბამისი საწარმოების სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	გავლენა მოგება ან ზარალზე	საკუთარ კაპიტალზე გავლენა	გავლენა მოგება ან ზარალზე	საკუთარ კაპიტალზე გავლენა
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით (2018: 10%)	(276)	(276)	(193)	(193)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით (2018: 10%)	276	276	193	193
ევროს გამყარება 10%-ით (2018: 10%)	(1,655)	(1,655)	(10)	(10)
ევროს გაუფასურება 10%-ით (2018: 10%)	1,655	1,655	10	10

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საწარმოს აქვს განფენილობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების უფრო მაღალი დონის რყევების ზემოქმედების მიმართ მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. საპროცენტო განაკვეთები შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან გამოიწვიოს ზარალი მოულოდნელი ცვლილებების მოხდენისას. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს

ახორციელებს და აწესებს ცდომილების ლიმიტის დონეებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებისათვის რომლებიც შესაძლოა რომ მოხდეს.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვედა ცხრილი აჯამებს საწარმოს საპროცენტო განაკვეთის რისკის განფენილობას. ცხრილი წარმოადგენს საწარმოს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიან საბალანსო თანხებს, კატეგორიზებულია უადრესი სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

	მოთხოვნამდე ან 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 55 წლამდე	წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2019						
სულ ფინანსური აქტივები	1,519	-	-	-	-	1,519
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,842)	-	-	(17,526)	-	(20,368)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დიაპაზონი	**(1,323)**	**-**	**-**	**(17,526)**	**-**	**(18,849)**
31 დეკემბერი 2018						
სულ ფინანსური აქტივები	6,942	-	-	-	-	6,942
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(3,098)	-	(1,172)	-	-	(4,270)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დიაპაზონი	**3,844**	**-**	**(1,172)**	**-**	**-**	**2,672**

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. საწარმოს აქვს განფენილობა ყოველდღიური მოთხოვნების მიმართ თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს საწარმოს ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზების მონიტორინგს.

საწარმო ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც, პირველ რიგში, შედგება მოზიდული სახსრებისგან და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან.

ლიკვიდურობის პოზიცია ექვემდებარება მონიტორინგს და რეგულარულად ტარდება ლიკვიდობის სტრეს ტესტები სხვადასხვა სცენარების გათვალისწინებით რომლებიც ფარავს როგორც ჩვეულებრივ, ის უფრო მკაცრ საბაზრო პირობებს და ხორციელდება ფინანსური დეპარტამენტის მიერ.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი ვადებით. მოცემული თანხები დაფარვის ვადის ცხრილებში არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია, მოიცავს მთლიან ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური დარიცხვების გამოკლებამდე), მთლიან სავალო ვალდებულებს და ფინანსურ გარანტიებს. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჩართული თანხებისგან, ვინაიდან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამოყენებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება მიმდინარე გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

28 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

	მოთხოვნამდე ან 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის თარიღით						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	-	-	-	17,526	-	17,526
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	2,840	-	-	-	-	2,840
დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულება (შენიშვნა 16)	2	-	-	-	-	2
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	**2,842**	**-**		**17,526**	**-**	**20,368**
ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღით						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	-	-	1,172	-	-	1,172
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	3,096	-	-	-	-	3,096
დაქირავებული პირების გასამრჯელოების ვალდებულება (შენიშვნა 16)	2	-	-	-	-	2
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	**3,098**	**-**	**1,172**	**-**	**-**	**4,270**

29 კაპიტალის მართვა

საწარმოს მიზნები კაპიტალის მართვისას არის საწარმოს უნარის დაცვა, რომ გააგრძელოს საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს მფლობელისთვის სარგებელი და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან შესწორების მიზნით, საწარმოს შეუძლია შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კაპიტალის ოდენობამ, რომელიც საწარმომ ფლობდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგინა 139,059 ათას ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 100,511 ათასი ლარი). ამ ინდუსტრიაში მყოფი სხვა კომპანიების შესაბამისად, საწარმო ახორციელებს კაპიტალის მონიტორინგს ლევერიჯის კოეფიციენტზე დაყრდნობით.

ეს კოეფიციენტები გამოითვლება შემდეგნაირად:

- წმინდა ვალი იყოფა მთლიან საკუთარ კაპიტალზე რომელიც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, და
- წმინდა ვალი იყოფა მთლიან მართვის ქვეშ არსებულ კაპიტალზე რომელიც წარმოადგენს წმინდა ვალის და მთლიანი საკუთარი კაპიტალის ჯამს.

29 კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

ა) ლევერიჯის კოეფიციენტები

ლევერიჯის კოეფიციენტები შემდეგი იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
წმინდა ვალი	17,355	1,163
სულ საკუთარი კაპიტალი	139,059	100,511
მთლიანი კაპიტალი	**156,414**	**101,674**
ლევერიჯის კოეფიციენტები:		
წმინდა ვალი შეფარდებული სულ კაპიტალზე	12.5%	1.2%
წმინდა ვალი შეფარდებული მთლიან კაპიტალზე	11.1%	1.1%

(ბ) წმინდა ვალის შეჯერება:

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოცემულია წმინდა ვალის მოძრაობის ანალიზი წარდგენილი პერიოდებისთვის.

		გამოკლებული:	
	ნასესხები სახსრები	ფული და ფულის ეკვივალენტები	სულ
წმინდა ვალი, 31 დეკემბერი 2017	-	(32)	(32)
ფულადი ნაკადები	-	(37)	(37)
საწარმოთა გაერთიანება	-	(9)	(9)
ნასესხებ სახსრებად დაკონვერტირებული ვალდებულებები	1,091	-	1,091
დარიცხული პროცენტი	22	-	22
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირებები	59	69	128
წმინდა ვალი, 31 დეკემბერი 2018	1,172	(9)	1,163
ფულადი ნაკადები	15,972	(547)	15,425
ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში	(357)	-	(357)
ნასესხებ სახსრებად დაკონვერტირებული ვალდებულებები	457	-	457
დარიცხული პროცენტი	525	-	525
შემოსავალი ნასესხები სახსრების თავდაპირველი აღიარებისას	(316)	-	(316)
ზარალი ნასესხები სახსრების ვადამდე დაფარვიდან	57	-	57
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირებები	16	385	401
წმინდა ვალი, 31 დეკემბერი 2019	**17,526**	**(171)**	**17,355**

30 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს მსჯელობას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა შეფასებულია მთლიანად რეალური ღირებულების შეფასების მნიშვნელობასთან მიმართებაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულებაც გამჟღავნებულია.

30 რეალური ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2019				31 დეკემბერი 2018			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3		დონე 1	დონე 2	დონე 3	
	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	1,348	1,348	-	-	6,933	6,933
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	171	-	171	-	9	-	9
სულ ფინანსური აქტივები	**-**	**171**	**1,348**	**1,519**	**-**	**9**	**6,933**	**6,942**
ფინანსური ვალდებულებები								
- ნასესხები სახსრები	-	17,526	-	17,526	-	1,172	-	1,172
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	2,840	2,840	-	-	3,096	3,096
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**-**	**17,526**	**2,840**	**20,366**	**-**	**1,172**	**3,096**	**4,268**

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. არაკოტირებული ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა ბაზრის შედარების მეთოდით, უძრავი ქონების ფასებზე საჯაროდ ხელმისაწვდომი მონაცემების საფუძველზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტების საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. განსაზღვრული დაფარვის ვადი მქონე ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ.

31 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ოპერაციები მფლობელთან. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის საწარმოს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 157,669 ათასი ლარამდე და მთლიანი კონტრიბუცია მფლობელის მიერ მოხდა ფულადი სახით.

ნასესხები სახსრები. საწარმომ შეასრულა სს „საქართველოს ბანკთან" დადებული სასესხო ხელშეკრულება რომლის შესაბამისი დარჩენილი სესხის თანხა ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის შეადგენდა 5,309 ათას ევროს. 2020 წელს საწარმომ დაფარა დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული ვადიანი სესხები 203 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

31 სააწგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები (გაგრძელება)

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან გავრცელა ინფორმაცია COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შემთხვევების მცირე რაოდენობა განაცხადა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა, და მისი ნეგატიური გავლენა სწრაფად გაიზარდა. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ვირუსის გავრცელება არამაკორექტირებელი ბალანსის შედგენის შემდეგი მოვლენაა. იგივე ვითარება გრძელდება ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვისაც და გაურკვეველია მისი გავლენა საწარმოს გაყიდვებსა და მიწოდების ჯაჭვზე. საწარმოს ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ ამას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება რადგან საწარმო მშენებლობის სტადიაზეა. სასტუმროს გახსნა არ იგეგმება მომდევნო ორი წლის განმავლობაში, შესაბამისად გაყიდვის ოპერაციები არ დაგეგმილა ამ თარიღამდე. ქვეყანაში არსებული სიტუაციიდან გამომდინარე, საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შემდეგ ადმინისტრაციაში დასაქმებულები მუშაობენ დისტანციურად, სამშენებლო სამუშაოები თაბორის მთაზე გრძელდება, დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის (NCDC) და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა აუცილებელი დამცავი ზომების და რეკომენდაციების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და ყველა შესაძლო ნაბიჯს გადადგამს მათ შესამსუბუქებლად.

32 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებადია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ შესადარის პერიოდში და რომელიც შეცვლილია ფასს 16-ით *იჯარა*, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარები. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში რომელშიც საწარმოს მეიჯარისგან არ გადაეცემა იჯარის საგნის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი საიჯარო გადასახდელები აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არაგაუქმებადი პერიოდი რომელშიც მოიჯარეს აქვს აქტივის იჯარის კონტრაქტი ნებისმიერ სამომავლო ვადასთან ერთად რომლის გამოყენების უფლებაც აქვს მოიჯარეს რათა გააგრძელოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადასახადით თუ მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში საიმედოდ გარკვეულია რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

თარგმნილია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე
თარჯიმანი ირმა ჯაფარიძე

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N200752335
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	24.09.2020 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი ია ყიფიანი	ია ყიფიანი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, ი.ჭავჭავაძის გამზირი # 68
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	570506164
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	65594521284420

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

24.09.2020 წელს, საქართველო, თბილისი, ი.ჭავჭავაძის 68, ნოტარიუსი ია ყიფიანი, ვამოწმებ ჩემთვის ცნობილი თარჯიმნის ირმა ჯაფარიძის (დაბ. 18.03.1969 წელს, პირადი № 01011070620, ინგლისური ენის შემსწავლელი ცენტრი »-ს მიერ 2015 წელს გაცემული ინგლისური ენის სერთიფიკატი) ხელმოწერის ნამდვილობას თარგმანზე ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე, რომელმაც ჯეროვნად იცის ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

24.09.2020 Georgia, Tbilisi, #68 I. Chavchavadze Ave. I, the notary – Ia Kipiani, certify the authenticity of the signature of the translator Irma Japharidze (born 18.03.1969, personal № 01011070620, Certificate Of English Language Learning Centre issued on 2015, who is duly authorized to translate from English into Georgia and who witnesses to the accuracy of the translation.

გადახდილია ნოტარიუსის საზღაური თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ დადგენილების (საფუძველი: 29.12.2011 წლის საქართველოს მთავრობის დადგენილება №507) 31-ე მუხლის მე-3 პუნქტისა– 86.00 ლარი, რეგისტრაციის საფასური -2 ლ 39-ე მუხლის I-ლი პუნქტისა, დღგ- 15.48 სულ გადახდილია: 103.48 ლ.

Notary duty paid for notary services according to provisions about payment for notary actions provided for by resolution № 507 passed 29.12.2011 by Government of Georgia about Notary Chamber of Georgia "Payments Regulations and Terms of Services Rendering" (Article 31, paragraph 3), - 86.00 L. and fees for a notary act registration according- 2 L. 39 to paragraph 1 of Article, VAT-15.48 total fees paid: – 103.48 L.

ნოტარიუსი *ია ყიფიანი*
Notary Ia Kipiani