

შპს „აგროცენტრი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5 211,802	222,528
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5 400	400
მოთიანი გრძელვადიანი აქტივები	212,202	222,928
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	778,942	1,940,029
წინასწარ გაწეული ხარჯები	212,669	209,751
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6 1,043,924	1,237,722
გაცემული საგადასახადო ავანსები	26,835	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7 1,498,658	1,707,881
მოთიანი მიმდინარე აქტივები	3,561,029	5,095,382
სულ აქტივები	3,773,231	5,318,310
ვალდებულება და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	2,876	2,876
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 163,260	540,177
საგადასახადო ვალდებულებები	-	3,990
მოთიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	166,136	547,043
მოთიანი ვალდებულებები	166,136	547,043
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	8,796	678,896
გაუნაწილებელი მოგება	4,092,371	4,174,953
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	(494,073)	(82,582)
მოთიანი კაპიტალი	3,607,094	4,771,267
მოთიანი ვალდებულება და კაპიტალი	3,773,231	5,318,310

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ევგენია გიქოშვილი

ბუღალტერი: ირმა მერებაშვილი

20 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აგროცენტრი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	2,580,500	2,597,998
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	10	(2,414,183)	(2,022,248)
საერთო მოგება		166,317	575,750
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(61,341)	(78,192)
ცვეთის ხარჯი		(10,726)	(10,660)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(883,394)	(346,379)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(789,144)	140,518
კურსთა შორის სხვაობა		132,076	9,468
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		50,231	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		110,149	(232,569)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(496,687)	(82,582)
მოგების გადასახადი		2,615	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(494,073)	(82,582)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ევგენია გიქოშვილი

ბუღალტერი: ირმა მერებაშვილი

20 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აგროცენტრი“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2019	678,896	4,174,953	(82,582)	4,771,267
გაუნაწილებელი მოგება	-	(82,582)	82,582	-
კაპიტალის შემცირება	(670,100)	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(494,073)	(494,073)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	8,796	4,092,371	(494,073)	3,607,094

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ევგენია გიქოშვილი

ბუღალტერი: ირმა მერებაშვილი

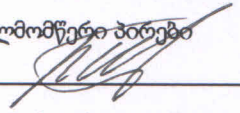
20 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
 განუყოფელ ნაწილს.

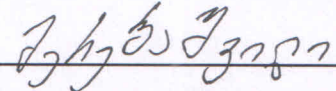
შპს „აგროცენტრი“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,863,424	2,348,522
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,359,013)	(1,894,201)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(33,518)	(39,374)
გადახდილი გადასახადები	(10,016)	(10,031)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	460,877	404,916
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	-	35,014
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
კაპიტალის შემცირება	(670,100)	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(670,100)	35,014
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(209,223)	439,930
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,707,881	1,267,950
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,498,658	1,707,881

ხელმოწერა პირები



დირექტორი: ევგენია გიქოშვილი



ბუღალტერი: ირმა მერებაშვილი

20 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აგროცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-22
1. შესავალი	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
3. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	17
4. მარაგები	19
5. მოთხოვნები მომსახურებიდან	19
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	19
7. წინასწარ გაწეული ხარჯები	19
8. მოკლევადიანი ვალდებულებები	20
9. შემოსავალი მომსახურებიდან	20
10. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	20
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
12. უცხოური ვალუტის რისკი	21
13. მოგების გადასახადი:	21
14. დაკავშირებული მხარეები	22
15. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	22

შპს „აგროცენტრი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	211,802	222,528
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	400	400
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		212,202	222,928
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		778,942	1,940,029
წინასწარ გაწეული ხარჯები		212,669	209,751
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,043,924	1,237,722
გაცემული საგადასახადო ავანსები		26,835	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	1,498,658	1,707,881
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		3,561,029	5,095,382
სულ აქტივები		3,773,231	5,318,310
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		2,876	2,876
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	163,260	540,177
საგადასახადო ვალდებულებები		-	3,990
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		166,136	547,043
მთლიანი ვალდებულებები		166,136	547,043
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,796	678,896
გაუნაწილებელი მოგება		4,092,371	4,174,953
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(494,073)	(82,582)
მთლიანი კაპიტალი		3,607,094	4,771,267
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		3,773,231	5,318,310

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ევგენია გიქოშვილი

ბუღალტერი: ირმა მერეზაშვილი

20 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აგროცენტრი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	2,580,500	2,597,998
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	10	(2,414,183)	(2,022,248)
საერთო მოგება		166,317	575,750
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(61,341)	(78,192)
ცვეთის ხარჯი		(10,726)	(10,660)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(883,394)	(346,379)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		(789,144)	140,518
კურსთა შორის სხვაობა		132,076	9,468
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		50,231	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		110,149	(232,569)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(496,687)	(82,582)
მოგების გადასახადი		2,615	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		(494,073)	(82,582)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ევგენია გიქოშვილი

ბუღალტერი: ირმა მერებაშვილი

20 სექტემბერი 2021

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აგროცენტრი“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2019	678,896	4,174,953	(82,582)	4,771,267
გაუნაწილებელი მოგება	-	(82,582)	82,582	-
კაპიტალის შემცირება	(670,100)	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(494,073)	(494,073)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	8,796	4,092,371	(494,073)	3,607,094

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ევგენია გიქოშვილი

ბუღალტერი: ირმა მერებაშვილი

20 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „აგროცენტრი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,863,424	2,348,522
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,359,013)	(1,894,201)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(33,518)	(39,374)
გადახდილი გადასახადები	(10,016)	(10,031)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	460,877	404,916
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	-	35,014
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
კაპიტალის შემცირება	(670,100)	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(670,100)	35,014
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(209,223)	439,930
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,707,881	1,267,950
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,498,658	1,707,881

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ევგენია გიქოშვილი

ბუღალტერი: ირმა მერებაშვილი

20 სექტემბერი 2021
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-23 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს „აგროცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „აგროცენტრი“ (კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2011 წლიდან. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. 75-3ა, შენობა #17.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მინერალური სასუქებით და აგროქიმიური პროდუქტებით საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ევგენია გრიგოლიანი.

საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად.

მსოფლიოში შექმნილი ვითარებიდან გამომდინარე, 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობამ ახალი კორონა ვირუსი ინფიცირების რისკების აამოქმედა საგანგებო ვითარების რეჟიმი, რომელიც 2020 წლის 10 მაისამდე გაგრძელდება პრეზიდენტის ბრძანების საფუძველზე. საგანგებო მდგომარეობაში მოქმედი სპეციალურ სეზღუდვებ და წესები რეგულირდება საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 23 მარტის №181 დადგენილებით. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა რა პოტენციური გავლენა შეიძლება იქონიოს COVID 19-მა კომპანიის საქმიანობაზე. გამომდინარე არსებული მწირი სტატისტიკით რაც გააჩნია მსოფლიოს და საქართველოს მიმდინარე ეტაპზე ეკონომიკური დარგებზე შესაძლო გავლენის გათვალისწინებით და იმ მოცემულობის ფონზე, როდესაც საერთაშორისო ტრანსპორტირება არსებულ პირობებშიც ხორციელდება კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ შემდეგი ერთი წლის განმავლობაში აღნიშნულს არ ექნება კომპანიის საქმიანობაზე მატერიალურად ნეგატიური გავლენა. აღნიშნულ მოსაზრებას ამყარებს ისიც რომ კომპანიის საქმიანობის პორტფელი არის დივერსიფიცირებული და უმთავრესადაა ორიენტირებული ისეთი ტიპის პროდუქციის ტრანსპორტირებაზე, რაც წარმოადგენს არსებულ პირობებშიც კი აუცილებელი მოხმარების პროდუქციას და შესაბამისად არ არის მოსალოდნელი აღნიშნულთან მიმართებაში მოთხოვნის შემცირება ან აკრძალვების შემოღება სახელმწიფოს მხრიდან.

აქვე აღსანიშნავია რომ კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, მათ შორის COVID 19-მა რა გავლენა შესაძლოა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე, და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, ეფექტი კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობის ანგარიში

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) კლასიფიკაციის, აღიარების და გაზომვის პრინციპების მიხედვით. ანგარიშგების მომზადების მიზანია შესაბამისობა რეგულატორულ მოთხოვნებთან. პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც შესაბამისობაში იქნება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (მსს ფასს სტანდარტები) კომპანია გამოაქვეყნეს 31 დეკემბერს 2021 წლით დამთავრებული პერიოდისთვის. მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) გადასვლით თარიღი იქნება 1 იანვარი 2021 წელი.

გაანგარიშების საფუძველი

სპეციალური დანიშნულება ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის დასასრულისთვის, რომლებიც გამოიყენა სამართალსუბიექტმა წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვის მიზნებისთვის:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	3.2766	2.8677
1 ევრო (\$) / ლარი (G)	4.0233	3.2095

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული აკუმულირებული ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროების შემთხვევაში. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან ცალკე აქტივად აღიარდება, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და

შპს „აგროცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში

ცვეთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ცვეთადი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

მექანიზმები და აღჭურვილობა	10%-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10%-50%
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	7%
არამატერიალური აქტივი	15%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული შეფასებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით და ლიცენზიებით.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენის და გამოყენების დასაწყებად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

განვითარებაზე გაწეული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, რასაც აკონტროლებს კომპანია, აღირიცხება არამატერიალური აქტივების სახით, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება, რაც აჭარბებს დანახარჯებს. კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯებს და ზედნადები ხარჯების შესაბამის ნაწილს. ამ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯები, მაგ. მისი მოვლა-შენახვის ხარჯები, გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფის და ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადები 3 წლიდან 10 წლამდე დიაპაზონშია.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას, მიწუს გასვლის დანახარჯების შორის უდიდეს ღირებულებამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება . არამატერიალურ აქტივებს, რომლებსაც განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და მზადაა გამოსაყენებლად, არ ერიცხებათ ამორტიზაცია და ყოველწლიურად ხდება მათი გაუფასურებაზე ტესტირება. აქტივების, რომლებსაც

ერიცხებათ ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებას განიხილავენ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ყველაზე დაბალ დონეზე. არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება შესაძლო აღდგენის თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

- შეფასების ძირითადი პირობები . რეალური ღირებულება არის ფასი რომელსაც მვიღებთ აქტივის გაყიდვიდან ან გადავიხდით ვალდებულების გადაცემისას ნებაყოფილობით ოპერაციაში, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება აქტიური ბარის ფასებია. აქტიური არის ბაზარი სადაც, ვალდებულებების და აქტივების გადაცემის ტრანზაქციები საკმარისი სიხშირით და რაოდენობით ხდება იმისათვის რომ უზრუნველყოს ფასების შესახებ უწყვეტი ინფორმაცია.

აქტიურ ბაზარზე გაყიდული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის ფინანსური ინსტრუმენტის რაოდენობაზე ნამრავლით. ეს მიდგომა გამოიყენება მაშინაც კი როცა დღიურად გაყიდული ინსტრუმენტების რაოდენობა ნაკლებია იმ ინსტრუმენტების რაოდენობაზე, რასაც ფლობს კომპანია ან გაყიდვამ შესაძლებელია დიდი გავლენა მოახდინოს გასაყიდ ფასზე.³ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი რესურსი).

ტრანზაქციების დანახარჯები არის ზრდადი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში შემცირებული ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალით. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის თანხაზე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი

საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის 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 პროცენტი (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, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყეუ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. აქტივებისთვის რომლების გაუფასურებელია შესყიდვისას ან საწყისი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით. მაგალითად, საწყისი აღიარებისას ის გამოითვლება მოსალოდნელ ფულად სახსრებზე დაყრდნობით და არა ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული გადახდებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება .

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიაში. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგ შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით (FVTPL, FVOCI and AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს - მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი”), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი”) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება, იმ ოპერაციების მიხედვით, რასაც კომპანია ახორციელებს პორტფელის არსებობის მიზნის მისაღწევად, შეფასების მომენტში. ფაქტორებს რომელსაც კომპანია ითვალისწინებს ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის მოიცავს: პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ამ აქტივებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდის წარსულ გამოცდილებას, რისკების შეფასებას და მენეჯმენტს, როგორც ფასდება აქტივების პერფორმანსი და როგორ უხდებიან კომპენსაციას მენეჯმენტს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი და პროცენტის თანხების გადახდას (“SPPI”). როდესაც კონტრაქტის პირობები გულისხმობს რისკს და არასტაბილურობას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ძირითადი სესხის ხელშეკრულებაზე, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება რეალური ღირებულების მოგება ზარალში ასახვით. “SPPI” შეფასება მოხდება საწყისი აღიარებისას და მოგვიანებით აღარ შეიცვლება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუძლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესაძარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 დღის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ დებიტორული დავალიანებები. კომპანია აანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც დებიტორული დავალიანებები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის შეწონილობებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეობის ისტორიული ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის,

რომ აღარ ასეობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და სარგებელი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არა დაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია მოიცავს დერივატივებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომის მიერ არის არიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა .

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა . 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 რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას (“SPPI”) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალ ვალდებულებების რესტრუქტურირების კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა

შპს „აგროცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები არ მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ფულადი სახსრები რომელიც გამოყენებული იქნება ვალდებულების დასაფარად, 12 თვის შემდეგ აღრიცხულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფუნქციური ვალუტა. ცნობები/პუნქტები, რომლებიც შესულია სამართალსუბიექტის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ აღრიცხვებში, შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სამართალსუბიექტი მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფუნქციური ვალუტა სამართალსუბიექტის მშობელი კომპანიისა არის ქართული ლარი („GEL“). სამართალსუბიექტის ფინანსურ აღრიცხვებში წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა საწინააღმდეგოა მითითებული.

ბალანსის გამოყვანა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები არის ანაზღაურება და წმინდა ფულადი თანხა, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის აღრიცხვაში, მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების კანონიერად აღსრულების უფლება ან აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვისა ერთდროულად. შემოსავალი და ხარჯები არ არის გამოყვანილი მოგებისა და ზარალის ფინანსურ აღრიცხვებში, სანამ არ იქნება მოთხოვნილი ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტით ან განმარტებით, და როგორც ეს კონკრეტულად არის აღწერილი სამართალსუბიექტის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციების დანახარჯების გამოკლებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში მყოფი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი გამომუშავებულ მოგებაზე. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი გახდა: ა) განაწილებული მოგება; ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; დ) საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

შპს „აგროცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დასაბეგრ თანხაზე (დასაბეგრი თანხის მისაღებად, მაგ. დივიდენდის განაწილებისას, განაწილებული დივიდენდის თანხა, რომელიც მოიცავს დივიდენდის გადასახადსაც, თუ ამას ითვალისწინებს მოქმედი კანონმდებლობა, უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

განაწილებული მოგება არის მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე, 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში, 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებიდან განაწილებული დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას დასაბეგრ თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა გაყოფილი 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობაზე და გამრავლებული საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობაზე, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს, განაწილებული დივიდენდების შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხას. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

ხარჯს, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, მიეკუთვნება ისეთი ხარჯები, როგორიცაა, მაგ. ა) ხარჯი, რომელიც დოკუმენტურად დადასტურებული არ არის; ბ) ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება. მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე, ა) შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის: გადახდილი, სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან წარმოშობილი პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა, ავანსის გადახდა, სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა; ბ) ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა და სხვ. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ „გადასახადებში“ და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა . ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი .

დღგ-ით დაბეგვრის ობიექტია: ა) დასაბეგრი ოპერაცია; ბ) იმპორტი; გ) ექსპორტი, რექსპორტი; დ) დროებითი შემოტანა. დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციებია: ა) საქართველოს ტერიტორიაზე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა ან არაუგვიანეს მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის გადახდის მომენტისა, თუ თანხის გადახდა ხორციელდება საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე; ბ) დღგ-ით შეძენილი საქონლის/მომსახურების გამოყენება

შპს „აგროცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

არაეკონომიკური საქმიანობისათვის, თუ ამ საქონელზე/მომსახურებაზე გადამხდელმა მიიღო დღგ-ის ჩათვლა, გ) დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის გაუქმების შემთხვევაში საქონლის ნაშთი, რომელზედაც გადამხდელს მიღებული აქვს ჩათვლა, დ) საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენება, ე) საწარმოდან ან/და ამხანაგობიდან წილის სანაცვლოდ მომსახურების ან საქონლის ინდივიდუალურ საკუთრებაში მიღება, ვ) იჯარის ხელშეკრულების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას მოიჯარის მიერ ძირითადი საშუალებების მეიჯარისათვის დაბრუნება, ზ) ტურისტული საწარმოს სტატუსის მოქმედების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას სტატუსის გაუქმების მომენტი. ბიუჯეტში შესატანი დღგ მოიცავს: ა) დასაბეგრი ბრუნვიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა დასაბეგრ ბრუნვაზე დარიცხულ დღგ-ის თანხასა და ჩასათვლელ დღგ-ის თანხებს შორის; ბ) საქონლის იმპორტისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; გ) საქონლის დროებითი შემოტანისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; დ) უკუდაბეგრის წესით დასაბეგრი ოპერაციიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას.

მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება შედგება: შესყიდვის ფასის, იმპორტის გადასახადის, დაუბრუნებელი გადასახადების, ტრანსპორტირების და სხვა ხარჯებისგან, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება შესყიდულ მარაგებზე. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული გაყიდვის დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

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

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომელშიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები . ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება

ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტიურად გარდუვალია.

ამონაგების აღიარება .

შემოსავალი მოიცავს მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებების შედეგად გაყიდული საქონლისა და მომსახურების ერთობლიობას, კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში. შემოსავალი ნაჩვენებია გადასახადებისა და ფასდაკლებების გარეშე და აღიარებულია, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს თავის ვალდებულებებს, როგორც ეს განსაზღვრულია მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებით. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც გამოიყოფა თითოეული შესრულების ვალდებულების შესაბამისად და ეს განისაზღვრება იმ ოდენობით, რომელსაც კომპანია ელოდება მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

3. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრაქტიკული გამოყენებისას, მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს შეფასებები და ვარაუდები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც სხვა წყაროებიდან არ ჩანს. ვარაუდები და დაკავშირებული შეფასებები ემყარება წინა გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაფერისად არის მიჩნეული. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძველზე. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც შეფასება შეიცვალა, იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან ცვლილებისა და მომავლის იმ პერიოდებში, როცა ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე.

კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

შემოსავლის აღიარება

შპს „აგროცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები მსს-ფასს-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ძირითადი საშუალების სარგებლობის ხანგრძლივობა

კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება გააკეთა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელის განსაზღვრისას, ისინი შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა . მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რომელიც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელების და მონაცემების

შპს „აგროცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შენატანების განსაზღვრებას. დეფოლტის რეიტინგებს დიდი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე, ისევე, როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებზე. კომპანია რეგულარულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელებში შენატანებს, რათა შეამციროს განსხვავება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას შორის. კომპანიამ გამოიყენა შესაბამისი პერსპექტიული ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, უპირველესად მისი კუთვნილი მაკროეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგები. ყველაზე მნიშვნელოვანი ვარაუდები რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დონესა და შეწონილობასთან არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსი.

4. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
დღ-ით დასაბეგრი	452,658	557,678
დღ-სგან განთავისუფლებული	448,704	1,614,920
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	(122,420)	(232,569)
სულ	778,942	1,940,029

5. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოთხოვნები მომსახურებიდან	2,273,697	1,584,101
ანარიცხები რისკიან მოთხოვნებზე	(1,229,773)	(346,379)
სულ	1,043,924	1,237,722

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
ფული საბანკო ანგარიშებზე	118,058	1,604,186
ნაღდი ფული	1,380,600	103,694
სულ	1,498,658	1,707,880

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

7. წინასწარ გაწეული ხარჯები

შპს „აგროცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კომპანიის მიერ წინასწარ გაწეული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
წინასწარ გაწეული ხარჯები	212,669	209,751
სულ	212,669	209,751

8. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	163,260	540,177
სულ	163,260	540,177

9. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,580,500	2,597,998
სულ	2,580,500	2,597,998

10. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	(2,414,183)	(2,022,248)
სულ	(2,414,183)	(2,022,248)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
შრომის ანაზღაურება	(31,658)	(49,994)
საიჯარო ქირა	(13,750)	(14,724)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(9,322)	-
ქონების გადასახადი	(2,241)	(2,411)

**შპს „აგროცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

საბანკო ხარჯები	(1,761)	(1,903)
ჩაუთვლელი დღგ	(1,626)	(1,315)
სხვა ხარჯი	(730)	(7,156)
ელექტროენერგია და გაზი	(130)	(584)
საღაროს მომსახურება	(123)	(105)
სულ	(61,341)	(78,192)

12. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დემონირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დემონირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დემონირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

13. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს განაწილებულ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,273,697	1,584,101

შპს „აგროცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საბანკო ვალდებულება	-	-
	2,273,697	1,584,101

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

14. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით:

	31 დეკემბერი, 2020	31 დეკემბერი, 2019
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	12055	26147
	12055	26147

15. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.

საანგარიშო თარიღის შემდგომ COVID-19-თან დაკავშირებული პანდემია არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.