

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი) და მისი საქმიანობა	5
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	6
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	17
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	18
6	სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში	19
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
8	ძირითადი საშუალებები	26
9	აქტივების გამოყენების უფლებები	27
10	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	27
11	ბიოლოგიური აქტივები	28
12	მარაგები	29
13	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	29
14	ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	30
15	საწესდებო კაპიტალი	30
16	საიჯარო ვალდებულებები.....	30
17	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
18	ამონაგების ანალიზი კატეგორიის მიხედვით	32
19	სხვა ხარჯები.....	32
20	გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები.....	33
21	ფინანსური რისკის მართვა	33
22	კაპიტალის მართვა	36
23	რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	36
24	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით	37

დეირი ჰოლდინგ (ჯგუფი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	6,557	6,457
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	214	285
ბიოლოგიური აქტივები	11	4,103	2,719
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		140	141
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,014	9,602
მიმდინარე აქტივები			
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	10	-	1,458
მარაგები	12	1,329	1,345
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	307	912
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	1,620	1,382
სულ მიმდინარე აქტივები		3,256	5,097
სულ აქტივები		14,270	14,699
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	32,402	30,719
აკუმულირებული ზარალი		(18,775)	(17,167)
კომპანიის მფლობელებზე მისაკუთვნიელი კაპიტალი		13,623	13,612
არამაკონტროლებელი წილი		4	(60)
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,627	13,552
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	190	244
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		190	244
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	368	70
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	85	833
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		453	903
სულ ვალდებულებები		643	1,147
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		14,270	14,699

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 10 აპრილს:

რატი მექვაბიშვილი
დირექტორი

არჩილ დიასამიძე
ფინანსური დირექტორი

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	18	883	1,327
სხვა შემოსავალი		406	70
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ცვლილებები - მარცვლეული	12	(193)	(508)
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი		(806)	(762)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8, 9	(632)	(499)
სხვა ხარჯები	19	(1,288)	(1,480)
საოპერაციო ზარალი		(1,630)	(1,852)
საპროცენტო შემოსავალი		19	28
საპროცენტო ხარჯი		(24)	(27)
წმინდა შემოსავალი საკუროსო სხვაობიდან		27	175
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,608)	(1,676)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(1,608)	(1,676)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(1,608)	(1,676)
მისაკუთვნიბელი ზარალი:			
- კომპანიის მფლობელებზე		(1,672)	(1,604)
- არამაკონტროლებელ წილზე		64	(72)
წლის ზარალი		(1,608)	(1,676)

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	კომპანიის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული			არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ		
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	27,411	(15,503)	11,908	12	11,920
წლის ზარალი	-	(1,604)	(1,604)	(72)	(1,676)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(1,604)	(1,604)	(72)	(1,676)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	3,308	-	3,308	-	3,308
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,719	(17,107)	13,612	(60)	13,552
წლის ზარალი	-	(1,672)	(1,672)	64	(1,608)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(1,672)	(1,672)	64	(1,608)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	1,683	-	1,683	-	1,683
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,402	(18,779)	13,623	4	13,627

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,608)	(1,676)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8, 9	632	499
აქტივის ჩამოწერა	19	154	41
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	13	-	3
წმინდა შემოსავალი საკუროს სხვაობიდან		(27)	(165)
საპროცენტო შემოსავალი		(19)	(28)
საპროცენტო ხარჯი		24	27
წმინდა (მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(314)	(9)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე:		(1,158)	(1,308)
მარაგების შემცირება	12	(590)	544
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	13	520	471
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (კლება)/ზრდა	17	(10)	(8)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(80)	1,007
გადახდილი პროცენტი		(24)	(27)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		16	26
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,246)	(302)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,222)	(1,844)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8	1,854	101
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		-	13
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	11	(817)	(1,870)
სესხის გაცემა		(265)	-
გაცემული სესხის დაფარვა		263	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(187)	(3,600)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან	15	1,683	3,308
კაპიტალის განაწილება მესაკუთრეებზე გარდა დივიდენდებისა	15	-	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	16	(75)	(65)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1,608	3,243
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		63	193
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს	13	1,382	1,848
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	13	1,620	1,382

5-37 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1 დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი) და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „დეირი ჰოლდინგი“ („კომპანია“) და მისი შვილობილებისთვის („ჯგუფი“).

შპს „დეირი ჰოლდინგი“ დაარსდა 2017 წლის 6 ივნისს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, სარეგისტრაციო ნომრით: 404539086.

საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს, კომპანიას სრულად ფლობდა ჯი სი ევ ლუქსემბურგი, ლუქსემბურგის დიდი საჰერცოგო, და მისი საბოლოო მშობელი კომპანია წარმოადგენს GCF LP (რეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს GCF GP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე).

კომპანია ერთადერთი მფლობელია საქართველოში რეგისტრირებული შემდეგი საწარმოებისა:

შვილობილი	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2020 წილი/ხმის უფლება	31 დეკემბერი 2019 წილი/ხმის უფლება
შპს „ქართული რძის კომპანია“	წილების მართვა	100%	100%
შპს „აბაშის რძის ქარხანა“	უმოქმედო	100%	100%
შპს „გეოაგრო“	სოფლის მეურნეობა	100%	100%

მიუხედავად შპს „საქართველოს მიწის კორპორაციაში“ ფლობილი 0% წილისა, კომპანია იკონსოლიდირებს შპს „საქართველოს მიწის კორპორაციას“ რადგან მსჯელობაზე დაყრდნობით განისაზღვრა, რომ შპს „საქართველოს მიწის კორპორაცია“ კონტროლდება ჯგუფის მიერ. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

ძირითადი საქმიანობა

ჯგუფი ჩართულია სხვადასხვა ერთწლოვანი და მრავალწლოვანი მარცვლეულის (სოფლის მეურნეობის პროდუქცია) მოყვანა, დამუშავებასა და გაყიდვაში, აბაშის რეგიონში, საქართველო. მრავალწლოვანი მარცვლეული (ძირითადად სიმინდი) გაშენებულია და მოსავალი აიღება ერთ კალენდარულ წელში, მარტიდან ნოემბრამდე, იჯარით აღებული 109 ჰექტარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 669 ჰექტარი) სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთზე. 2019 წელს ჯგუფმა 260 ჰექტარზე გააშენა თხილის ბაღი და დაიწყო მოსამზადებელი სამუშაოები დამატებით 177 ჰექტარზე თხილის გასაშენებლად, რომელიც დასრულდა 2020 წელს. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო მოსამზადებელი სამუშაოები დამატებით 11 ჰექტარზე თხილის ბაღის გასაშენებლად, დაგეგმილია რომ დარგვის სამუშაოები დასრულდება 2021 წელს. 2020 წლის განმავლობაში კომპანია კულტივაციას ახდენდა 597 ჰა თხილის ბაღში (2019 წელს, 420 ჰა)

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ფალიაშვილის ქ. N83, ვაკის რაიონი, თბილისი 0162, საქართველო. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა საქართველოში ხდება. საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრით, რაც გამოხატულია შედარებით მაღალი ინფლაციისა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებითა და სხვადასხვა ინტერპრეტაციებით. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკაა დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა კოვიდ-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, ფრენის საერთაშორისო შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე.

ჯგუფის მენეჯმენტმა მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა შეემცირებინა პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო კომპანიაში წარმოების პროცესი შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, შემცირდა გავლენა კომპანიის წარმოებასა და გაყიდვების პროცესზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ შეაფასოს ყველა ის მოვლენა, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, განსაზღვროს რა გავლენას მოახდენს კომპანიის მომავალ ფინანსური პოზიციაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, რომელიც შეიცვალა ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებით, რეალური ღირებულების საფუძველზე და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან გამოიყენოს თავისი გადაწყვეტილება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოითხოვს განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, ასახულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი კომპანიები არიან ისეთი ინვესტირებული საწარმოები, სტრუქტურული საწარმოების ჩათვლით, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ, რამდენადაც ჯგუფი (i) უფლებამოსილია განსაზღვროს ინვესტირებული საწარმოების ის საქმიანობები, რომლებიც გავლენას ახდენს მათ ამონაგებზე, (ii) არის განფენილი ან უფლება აქვს, ინვესტირებულ საწარმოში მის მონაწილეობასთან დაკავშირებული ცვლადი ამონაგების მიღებაზე და (iii) აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოებთან მიმართებაში, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის ამონაგების ოდენობაზე. ძირითადი უფლებების არსებობა და გავლენა, პოტენციური ხმის უფლებების ჩათვლით, გაითვალისწინება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოსთან მიმართებაში. იმისათვის, რომ უფლება არსებითი იყოს, მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მოახდინოს ამ უფლების რეალიზება, როდესაც საჭიროა გადაწყვეტილების მიღება ინვესტირებული საწარმოს შესაბამისი საქმიანობის მიმართულების თაობაზე. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებაში იმ შემთხვევაშიც, როდესაც მას აქვს ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმების უფლება ინვესტირებულ საწარმოში. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს საკუთარი ხმის უფლების თანაფარდობას სხვა პირების ხმათა ოდენობასა და განაწილებასთან, რათა განსაზღვროს, აქვს თუ არა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებაში. სხვა ინვესტიორების დაცული უფლებები, როგორცაა ისეთი, რომელიც ეხება ინვესტირებული საწარმოს საქმიანობაში ფუნდამენტურ ცვლილებებს ან გამოიყენება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, არ აფერხებს ჯგუფის შესაძლებლობას, აკონტროლოს ინვესტირებული საწარმო. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება ჯგუფისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღიდან (შემდგომის თარიღი), ხოლო დეკონსოლიდაცია ხდება კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

შემდგომის მეთოდით აღრიცხვა გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შემდგომის აღრიცხვისთვის. შემდგომი იდენტიფიცირებული აქტივები, ასევე ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, აღებული საწარმოთა გაერთიანების დროს, შეფასებულია შემდგომის თარიღისთვის არსებული რეალური ღირებულებით, არამაკონტროლებელი წილის ზომის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არამაკონტროლებელ წილს, რომელიც წარმოადგენს მიმდინარე წილს და მფლობელს უფლებას აძლევს ლიკვიდაციის შემთხვევაში წმინდა აქტივებიდან მიიღოს პროპორციული წილის ტრანზაქცია ოპერაციის შემდეგი საფუძვლებიდან: (ა) რეალური ღირებულება, ან (ბ) არამაკონტროლებელი წილის პროპორციული ნაწილი შესყიდული საწარმოს წმინდა აქტივებში. იმ არამაკონტროლებელი წილის შეფასება რომელიც არ წარმოადგენს ფლობით წილს, განისაზღვრება რეალური ღირებულებით.

გუდვილის შეფასება ხდება შემდგომი კომპანიის წმინდა აქტივების გამოკლებით აგრეგირებული ერთობლიობიდან გადაცემული კომპენსაციის, შემდგომ კომპანიაში არამაკონტროლებელი წილის ოდენობისა და შემდგომის თარიღებამდე შემდგომ კომპანიაში არსებული წილის რეალური ღირებულებიდან. ნებისმიერი უარყოფითი თანხის („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელ ფასად შემდგომი“) აღიარება ხდება მოგება ან ზარალში მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ჩაატარებს განმეორებით შეფასებას იმისა, იქნა თუ არა იდენტიფიცირებული ყველა შემდგომი აქტივი და ყველა დაკისრებული ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება, და გააანალიზებს მათი შეფასების შესაბამისობას.

შემდგომი კომპანიისთვის გადაცემული კომპენსაციის შეფასება ხდება გადაცემული აქტივების, გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტებისა და გაწეული თუ დაკავშირებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების საფუძველზე მიღებული აქტივებისა თუ ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ შემდგომასთან დაკავშირებული ისეთი ხარჯების გამოკლებით, როგორცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, სამედიცინო და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. შემდგომსა და წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ხარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სესხის გაცემისას ტრანზაქციის გაწეული ხარჯები გამოიქვითება სესხის საბალანსო ღირებულებიდან, ხოლო შემდგომასთან დაკავშირებული გარიგების ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად.

შიდაჯგუფური ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის კომპანიათა შორის გარიგებებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება; ასევე ელიმინირდება არარეალიზებული ზარალი, თუკი ღირებულების ანაზღაურება შეუძლებელია. ჯგუფი და ყველა მისი შვილობილი კომპანია გამოიყენებს ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკას ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად.

არამაკონტროლებელი წილი არის წმინდა შედეგების და შვილობილის საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი რომელიც პირდაპირ თუ არაპირდაპირ არ ეკუთვნის ჯგუფს. არამაკონტროლებელი წილი წარმოქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის განცალკევებულ კომპონენტს.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის და მისი შვილობილების სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (“GEL”), რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების, თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში როგორც წმინდა შემოსავალი/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ვალუტის გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი ("USD") 1=3.2766 ლარი, (2019 წლის 31 დეკემბერს: USD 1 = 2.8677 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარეცხი, როცა მოითხოვება. ძირითადი საშუალებები მოიცავს 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 ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების დანახარჯები კაპიტალიზდება 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 მისი 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 შემოსავალი ან ხარჯი.

ცვეთა. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. სხვა ძირითადი საშუალებების ერთეულების ცვეთა გაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თვითღირებულების მიკუთვნებით მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
მოწყობილობები	5 – 30
შენობები	5 – 30
აღჭურვილობა და სხვა	3 – 10
ავტომობილები	5 – 7

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი 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.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლებები. ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული სხვადასხვა ქონება და ავტომობილები. ხელშეკრულება შეიძლება შედგებოდეს იჯარის და არასაიჯარო კომპონენტებისგან. თუმცა ყველა იჯარა სადაც ჯგუფი მოიჯარეა, არჩეულია რომ არ გაიყოს იჯარის და არასაიჯარო კომპონენტად და სანაცვლოდ აღირიცხოს როგორც ცალკეული იჯარის კომპონენტები.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება,
- ყველა თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იმ კონდიციამდე აღდგენის ხარჯი რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ზოგადად იცვითება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ხანგრძლივობის პერიოდს შორის უმცირესი ვადით წრფივი მეთოდით. ყველა იჯარაში სადაც ჯგუფი მოიჯარეა იჯარის ხანგრძლივობის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად ის იცვითება წრფივად იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდები წლებში შემდეგია:

	იჯარის პერიოდი
შენობები	5
ავტომობილები	5

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები (ან გამსვლელი ჯგუფი). გრძელვადიანი აქტივები და გამსვლელი ჯგუფები (რომელიც შეიძლება მოიცავდეს გრძელვადიან და მიმდინარე აქტივებსაც) ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია როგორც „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები“, თუ მათი საბალანსო ღირებულება დაიფარება ძირითადად გაყიდვის ოპერაციით (მოიცავს შვილობილის ფლობილ აქტივზე კონტროლის დაკარგვას) ანგარიშგების თარიღიდან თორმეტი თვის ვადაში. აქტივები ასეთად კლასიფიცირდება როდესაც სახეზეა შემდეგი პირობები: (ა) აქტივი მზადაა დაუყოვნებლივ გასაყიდად მისი მიმდინარე მდგომარეობით; (ბ) ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დაადასტურა და აქტიურად დაიწყო მყიდველის მოძიების პროგრამა; (გ) აქტივები აქტიურად იყიდება ბაზარზე გონივრულ ფასად; (გ) გაყიდვა მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში; და (ე) არაა სავარაუდო რომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოხდება გაყიდვის გეგმაში ან გეგმა შეწყდება.

მიმდინარე პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივები ან გამსვლელი ჯგუფები არ რეკლასიფიცირდება ან რეპრეზენტირდება შესაძარისი პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, რათა ასახოს კლასიფიკაცია მიმდინარე პერიოდის ბოლოს.

გამსვლელი ჯგუფი არის აქტივების ჯგუფი (გრძელვადიანი ან მიმდინარე) რომელიც უნდა გავიდეს გაყიდვით ან სხვანაირად, ერთიან ჯგუფად ერთი ოპერაციით და ამ აქტივებთან პირდაპირ ასოცირებული ვალდებულებები რომლებიც გადაეცემა ამავე ოპერაციაში. გრძელვადიანი აქტივები არის აქტივები რომლებიც მოიცავს მოსალოდნელი დაფარვის ან დაფარვების თანხებს ანგარიშგების თარიღიდან თორმეტი თვეზე მეტი ხნის შემდეგ. თუ რეკლასიფიკაციაა საჭირო, ორივე, აქტივის მიმდინარე და გრძელვადიანი ნაწილები, რეკლასიფიცირდება.

გასაყიდად გამიზნული გამსვლელი ჯგუფები მთლიანობაში ფასდება საბალანსო და გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. გასაყიდად გამიზნულ ძირითად საშუალებებს არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია.

გასვლის ჯგუფებთან პირდაპირ ასოცირებული ვალდებულებები რომლებიც გადავა გასვლის ოპერაციაში, განცალკევებულად რეკლასიფიცირდება და წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა, 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. 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 კომპენსაციის 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.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა 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 წარმოადგენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად შემავალ მონაცემებს).

ტრანზაქციების დანახარჯები არის დამატებითი 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 (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.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 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 ეფექტურ 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 ნაცვლად საკონტრაქტო გადახდების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში ასახვით ("FVTPL") ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები 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 ანარეცხი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისათვის, რომელიც პირდაპირ აისახება სააღრიცხვო ზარალად.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აფასებს შემდეგი კატეგორიებით: რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში ასახვით ("FVTPL"), რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულება. სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის 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 ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გამომუშავების მიზნით - მიუხედავად იმისა, ჯგუფი 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 ჯგუფი ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებულ პორტფელთან მიმართებაში დადგენილი მიზნის მისაღწევად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფაქტორები რომლებიც ჯგუფის მიერ გაითვალისწინება ბიზნესმოდელის განსასაზღვრად მოიცავს პორტფელის მიზნობრივობას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ თუ როგორ ხდება შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება, როგორ იმართება და ფასდება რისკები, როგორ ფასდება აქტივის ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

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, ჯგუფი განსაზღვრავს წარმოადგენს თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას ("SPPI"). იმ პირობებში, როდესაც ხელშეკრულების პირობები რისკისაღმდეგ მიდრეკილია ან მერყეობს, რაც შეუთავსებელია ძირითადი სასესხო ხელშეკრულებასთან, ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ხდება FVTPL-ის მიხედვით. SPPI-ის შეფასება ხდება აქტივის საწყისი აღიარებისას და შემდგომში არ ექვემდებარება გადაფასებას.

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 შეუძლია მისი ბიზნესმოდელი მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების განმავლობაში და არ განუხორციელებია არცერთი რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვი "ECL"-სთვის. ჯგუფს ორი ტიპის ფინანსური აქტივები აქვს რაც ECL მოდელს ექვემდებარება - სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარჩეს იყენებს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას წარმოადგენს. იმის ინდიკატორებს შორის რომ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი არის, მოვალეს არ შეუძლია მიეცეს სესხის დაფარვის გეგმას და არ შეუძლია საკონტრაქტო გადახდების შესრულება 360 დღეზე მეტი დღით დაგვიანების შემდეგაც. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც ჯგუფი ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) ჯგუფს 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 ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) FVTPL-ს შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია გამოიყენება წარმოებულებისთვის, სავაჭროდ გამოწვლილი 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.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება კონსოლიდირებული 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) ვალდებულებების შეუსრულებლობა და (iii) გადახდის უუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა ან ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) უტარდება ტესტი, იმის მიუხედავად შედის თუ არა კონტრაქტის პირობებში ასეთი მახასიათებლის გამოყენება, თუნდაც კანონმდებლობით იყოს გათვალისწინებული რომ 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც მეორე მხარე შეასრულებს მის საკონტრაქტო ვალდებულებას და თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადასახადების წმინდა ახლანდელ ღირებულებას: ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის ძირითადი ფიქსირებული გადახდები), გამოკლებული ნებისმიერი მისაღები საიჯარო წახალისება.

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია იჯარებში ჯგუფის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. იჯარის შეწყვეტის და გახანგრძლივების უფლებების უმრავლესობა გამოყენებადია მხოლოდ ჯგუფის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გახანგრძლივდება (არ იქნება შეწყვეტილი). საიჯარო გადახდები რომლებიც გადაიხდება სავარაუდოდ გარკვეული გახანგრძლივების უფლების გამოყენების შემდეგ ასევე ჩართულია ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდები გაყოფილია ძირის თანხად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი დაერიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში, ისეთი ოდენობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების დარჩენილ ნაშთთან მიმართებით წარმოქმნის მუდმივ (უცვლელ) პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისას, ჯგუფი იყენებს უახლეს საფინანსო განაკვეთებს მესამე მხარისათვის, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ (NBG).

გადახდები რომლებიც უკავშირდება აღჭურვილობის და ავტომობილების მოკლევადიან იჯარებს და დაბალფასიან აქტივებს აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგება ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარებია 12 თვიანი ან ნაკლებ ვადიანი იჯარები. დაბალფასიანი აქტივები შედგება საოფისე აღჭურვილობის მცირე ერთეულებისგან 15 ათასი ლარის ან ნაკლების ღირებულებით.

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა ჯგუფის 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 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. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის კორექტირებები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების თარიღით მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ საგადასახადო კოდექსში განახორციელა ცვლილებები, რომლის მოხდენიდან 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიებს მათ გამოუმუშავებულ მოგებაზე (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ ევალებათ გადაიხადონ მოგების გადასახადი, მანამ სანამ არ მოხდება ამ მოგების განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადი 15% გადასახდელია „აგროსილ“ ღირებულებაზე ე.ი. წმინდა დივიდენდები „იგროსება“ წყაროსთან დასაკავებელი („withholding“) გადასახადის 5%-ით, თუ შესაძლებელია, და იყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდის მომენტისთვის ფიზიკური თუ არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. 2017 წლის 1 იანვრიდან გადახდილი დივიდენდი რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე არ ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

დივიდენდები მოგებაზე რომელიც მიღებული იყო 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას „აგროსილ“ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც გამოითვლება როგორც დეკლარირებული და გადახდილი გადასახადი დასაბეგრ მოგებაზე vs იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების, რომელიც გამრავლებულია განაწილებულ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა არის ფაქტობრივი გადახდის თარიღი ან ის პერიოდი, რომელზეც ხდება 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,

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 საგადასახადო გარდა მოგებისა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის, შემდეგი ოპერაციებიდან უადრესად განხორციელებისთანავე: (ა) მომხმარებლებისგან ავანსის მიღებისას ან (ბ) საქონელის ან მომსახურების მომხმარებლებზე მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ-ს ანაზღაურება, როგორც წესი, ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ჩათვლა ნეტო-საფუძველზე. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის ამონაგების მთავარი წყარო, კერძოდ ადგილობრივი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის გაყიდვა განთავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისგან ჩათვლის უფლებით. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დღგ-ს გადავადება 5-დან 10 წლამდე ხდება ისეთი საწარმოების შემთხვევაში, რომელთა ბრუნვის 20%-ს დღგ-სგან გათავისუფლება ეხება ჩათვლის უფლებით.

ბიოლოგიური აქტივები. ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივები შედგება ნაყოფის მომცემი კულტურების, თხილის ხეებისგან. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ნაყოფის მომცემი კულტურები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ნაყოფის მომცემი კულტურა განისაზღვრება, როგორც ცოცხალი მცენარე, რომელიც გამოიყენება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის წარმოებასა და მიწოდებაში, მოსალოდნელია, რომ ნაყოფი მოიხსას ერთ პერიოდზე მეტჯერ და ნაკლებად სავარაუდოა, რომ გაიყიდოს, როგორც სოფლის მეურნეობის პროდუქცია, ნარჩენების სახით თანმდევი გაყიდვების გარდა. ნაყოფის მომცემი კულტურები ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ანარჩებით, საჭიროებისამებრ. ნაყოფის მომცემი კულტურები აღირიცხება იგივენაირად, როგორც საკუთარი ძალებით შექმნილი ძირითადი საშუალებები, მაშინ, სანამ ისინი იქნებიან იმ ლოკაციაზე და იმ მდგომარეობაში, რომელიც აუცილებელია, რათა შესაძლებელი იყოს მათი ოპერაციებისას გამოყენება, ისე, როგორც ეს ხელმძღვანელობას აქვს განზრახული, ანუ დამწიფებამდე. ჯგუფის თხილის ხეებისგან მოეღიან სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მიღებას დარგვიდან 4 წლის შემდეგ, მაგრამ მაქსიმალურ ნაყოფიერებას აღწევნ დარგვიდან 7-8 წლის შემდეგ და ამ მომენტში, ნაყოფის მომცემი კულტურების დაუმთავრებელი წარმოება გადადის ნაყოფის მომცემ კულტურებში. დამწიფების შემდეგ, ნებისმიერი შემდგომი დანახარჯები აღიარდება ხარჯად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი ზრდიან ნაყოფის მომცემი კულტურების მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სოფლის მეურნეობის პროდუქცია. მოსავლის აღებისას, სოფლის მეურნეობის პროდუქცია, რაც მოიცავს მარცვლეულს და სხვა მცენარეულ ნაყოფს, ასახულია გასაყიდ მარაგებში და თავდაპირველად შეფასებულია მათი რეალური ღირებულებით, შემცირებული გასვლების შეფასებული ხარჯებით მოსავლის აღების მომენტში. რეალური ღირებულების მოგება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის საწყისი აღიარებისას აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მარაგებში ცვლილებების ნაწილში.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალური ღირებულება ნაყოფის მიღების მომენტში განისაზღვრება ახლო წარსულში განხორციელებულ ოპერაციებში გამოყენებული საბაზრო ფასების მიხედვით და რეალური ღირებულების იერარქიაში, მეორე დონის კატეგორიაში ხვდება. სოფლის მეურნეობის პროდუქციის გაყიდვის ხარჯები ნაყოფის მიღების მომენტში განისაზღვრება ფაქტობრივად გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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 კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან 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 მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დარიცხვებისთვის. ვალდებულებებისა და დარიცხვების ანარიცხები წარმოადგენს არაფინანსურ ვალდებულებებს განუსაზღვრელი დროითა თუ ოდენობით. ისინი აღიარდება, თუკი ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება, როგორც წარსული მოვლენების შედეგი, შესაძლოა, რომ საჭირო იყოს ეკონომიკური სარგებელში განიჭებული 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 ხარჯები.

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.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის თანხით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას ჯგუფი მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მიღებული სახსრებისა. ამონაგები აღიარდება ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის გაყიდვები. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, მომხმარებელს სრული დისკრეცია აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე.

დაფინანსების კომპონენტი არ არის წარმოდგენილი, რადგან გაყიდვები ხორციელდება ავანსად გადახდების საფუძველზე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა სამედიცინო დაზღვევა) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები გამოცემის შემდეგ. გამოცემის შემდეგ ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილება მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის ნებართვას, რომელმაც განახორციელა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად ნების დართვა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ 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 სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელთაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და შეფასებებს რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს არსებითი კორექტირებები აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. ჯგუფი ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და აქვს წმინდა ზარალი 1,589 ათასი ლარი (2019: 1,646 ათასი) და უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები 1,161 ათასი ლარის (2019: 286 ათასი) ოდენობით. 2018 წელს ჯგუფმა დაიწყო ინვესტირება თბილის ბიზნესში და აქვს დადებითი ფულადი ბრუნვის მოლოდინი საშუალოვადიან პერიოდში. ჯგუფის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება ჯგუფის მფლობელის მიერ მხარდაჭერის გაგრძელებაზე და ხელმძღვანელობას სჯერა რომ ასეთი მხარდაჭერა შესაძლებლობას მისცემს ჯგუფს წარმართოს ბიზნეს ოპერაციები მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გარეშე პროგნოზირებად მომავალში. შესაბამისად, ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს კორექტირებებს რომლებიც უკავშირდება ანაზღაურებადობას და კლასიფიკაციას აღიარებული აქტივის თანხების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რომლებიც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმისათვის რომ ჯგუფმა შეძლოს გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

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 ჯგუფისთვის. 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.

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე მისი გავლენა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 56 ათასი ლარით ზრდა ან 51 ათასი ლარით შემცირება (2019: გაიზარდებოდა 42 ათასი ლარით ან შემცირდებოდა 38 ათასი ლარით).

აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთა. იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და პირობას, რომლებიც წარმოშობს ეკონომიკურ სტიმულს რომ გამოყენებულ იქნეს გახანგრძლივების უფლება ან არ იქნას გამოყენებული შეწყვეტის უფლება. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გახანგრძლივდება (არ იქნება შეწყვეტილი).

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები. გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია იჯარებში ჯგუფის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. იჯარის შეწყვეტის და გახანგრძლივების უფლებების უმრავლესობა გამოყენებადია მხოლოდ ჯგუფის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომლებიც ქმნიან ეკონომიკურ წახალისებას გახანგრძლივების უფლებების გამოყენების ან შეწყვეტის უფლების არ გამოყენების. იჯარის ვადა შეიცავს გახანგრძლივების უფლებებს (ან შეწყვეტის უფლების შემდგომ პერიოდს) თუ გონივრულად ივარაუდება რომ იჯარა გახანგრძლივდება (ან არ შეწყდება).

საიჯარო ვალდებულებების განსაზღვრისას გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. დისკონტირების განაკვეთის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის ადვილად შეფასება შეუძლებელია.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისას, ჯგუფი იყენებს ანალიტიკურ და სტატისტიკურ მონაცემებს, რომლებიც შექმნილი და გამოქვეყნებულია სებ-ის მიერ ყოველთვიურად. არის განაკვეთი რომელსაც ჯგუფი საქართველოში გადაიხდიდა მსგავსი აქტივის შესაძენად სესხისთვის, რომლის ალბაც საჭირო იქნებოდა მსგავსი პირობებით და მსგავსი უზრუნველყოფით.

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის დისკონტირების განაკვეთის 10%-იანი ზრდა ან კლება გამოიწვევდა საიჯარო ვალდებულებების 24 ათას ლარით მატებას ან კლებას.

დე-ფაქტო კონტროლი. ჯგუფს გააჩნია დე-ფაქტო კონტროლი შპს „საქართველოს მიწის კორპორაცია“-ზე (GLC), რაც გამომდინარეობს იმ ფაქტებიდან, რომ ამჟამად ჯგუფი GLC-ის ერთადერთი ბიზნეს პარტნიორია და შესაბამისად, GLC-ის ოპერაციები დღესდღეობით სრულდება ექსკლუზიურად ჯგუფისთვის სარგებლის მოსატანად. ჯგუფი განფენილია ცვლადი შემოსავლების მიმართ (ორივე, ზრდა და შემცირება) იმ მიწის ნაკვეთებიდან, რომელსაც GLC ფლობს, მიწის შესაძენად დაფინანსებისთვის გაცემული სესხის გამო და საბოლოოდ, ჯგუფს შეუძლია გამოიყენოს მისი უფლება, იმოქმედოს GLC-ის შემოსავლის ოდენობაზე. ჯგუფსა და GLC-ს შორის სესხის და იჯარის ხელშეკრულებები ისეა შედგენილი, რომ GLC-ს შემოსავლების ცვალებადობა მცირეა, ამის ნაცვლად ჯგუფი განფენილია ასეთი ცვლადი შემოსავლების მიმართ.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათებზე ფასს16-ში შეტანილი ცვლილება, რომელიც გამოქვეყნდა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ. შესწორება მოიჯარეებს აძლევს საშუალებას აირჩიონ ქირავნობის ანაზღაურება იმის მიხედვით, დაკავშირებულია თუ არა ეს COVID-19-ის ქირავნობის საიჯარო საშეღავათო მოდიფიკაციასთან. პრაქტიკული გადაწყვეტა ეხება მხოლოდ საიჯარო დათმობებს, რომლებიც წარმოიქმნება COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ყველა შემდეგი პირობაა დაკმაყოფილებული: საიჯარო გადასახადების ცვლილებას შედეგად მოჰყვა საიჯარო გადასახადის გადახედვა, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია, ვიდრე გაქირავების ანაზღაურება უშუალოდ ცვლილებამდე; საიჯარო გადასახადების ნებისმიერი შემცირება გავლენას

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ახდენს მხოლოდ გადასახადებზე, რომელიც უნდა შესრულდეს არაუგვიანეს 2021 წლის 30 ივნისისა; და სხვა საიჯარო ვადებსა და პირობებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ არის.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ კომპანიაზე არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში შესწორებები (გამოცემული 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ბიზნესის განმარტება - ფასს3-ში შესული შესწორებები (გამოცემული 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შესყიდვებისთვის წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- მასალების განმარტება - ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში (გამოცემული 2018 წლის 31 ოქტომბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში (გამოცემული 2019 წლის 26 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).
- COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათების ცვლილება ფასს 16- ში (გამოცემული 2020 წლის 28 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ).

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით, და რომლებიც კომპანიას ადრე არ მიუღია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შენატანი - ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში (გამოცემული 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღის შემდეგ). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების რეალიზაციის ან გადაცემის შესახებ. შესწორებების მთავარი ეფექტი არის ის, რომ სარგებელი ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება გავლენას ახდენს ბიზნესზე. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება ეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს, თუნდაც ეს აქტივები შვილობილი კომპანიის საკუთრებაში იყოს. კომპანია არ ელოდება, რომ რაიმე სახის ცვლილება გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს17 „დაზღვევის ხელშეკრულებები“ (გაცემული 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს17 შეცვლის ფასს4-ს, რომელიც კომპანიებს საშუალებას აძლევს შეინარჩუნონ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჩანაწერები არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებს გაუჭირდათ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედარება. ფასს17 არის ერთ პრინციპზე დამყარებული სტანდარტი ყველა სახის სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვისთვის, მათ შორის, სადაზღვევო ხელშეკრულების დადებული გადაზღვევის შესახებ. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით მორგებული მიმდინარე ღირებულება (ფულადი სახსრების შესრულება), რომელიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ, რომელიც ემყარება ბაზარზე არსებულ ინფორმაციას; პლუს (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი). (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს დაუმუშავებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანია აღიარებს მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაფარვას და რისკისგან

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

განთავისუფლებას. თუ კონტრაქტების ჯგუფი არის წამგებიანი ან ხდება წამგებიანი, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე და არა მიმდინარე. ბასს 1-ში შესწორებები (გამოცემული 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ვიწრო მასშტაბის ცვლილებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან არა მიმდინარე, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ არის მიმდინარე, თუ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს მნიშვნელოვანი უფლება, გადადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. მენეჯმენტი აღარ საჭიროებს, რომ ასეთი უფლება იყოს უპირობო. მენეჯმენტის მოლოდინი იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა იგი შემდგომში გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აკმაყოფილებს ყველა შესაბამის პირობას. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშგებო თარიღზე ან უფრო ადრე, მაშინაც კი, თუ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ კრედიტორი უარზეა. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ სესხის პირობა დაირღვა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებები მოიცავს სესხის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტებას, რომელთა დაფარვა კომპანიას შეუძლია საკუთარ კაპიტალში კონვერტირებით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების ანგარიშსწორება ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებიც შეიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებს. გამონაკლისი არის კონვერტირებადი ინსტრუმენტები, რომლებიც შეიძლება გადაიქცეს კაპიტალად, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერტაციის ვარიანტი კლასიფიცირებულია როგორც საკუთარი კაპიტალი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არა მიმდინარე, ეფექტურობის გადავადება - ბასს 1-ში შესწორებები (გამოცემული 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილება ვალდებულებების მიმდინარე და არა მიმდინარე რეჟიმში კლასიფიკაციის შესახებ, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან ამასთან, კოვიდ -19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით გადაიდო, რომ კომპანიებს უფრო მეტი დრო მისცემოდათ შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებიდან გამომდინარე, კლასიფიკაციაში ცვლილებების შესატანად. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსავლები განზრახულ გამოყენებამდე, რთული კონტრაქტები - ხელშეკრულების ხარჯები, კონცეპტუალური ჩარჩო მითითება - ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში შეტანილი ვიწრო ცვლილებები და ფასს-ის 2018-2020 წლიური გაუმჯობესება - ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში შეტანილი შესწორებები (გამოცემული 2020 წლის 14 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ბასს 16-ის ცვლილება უკრძალავს საწარმოს, რომ PPE ერთეულის ღირებულებიდან ჩამოაკლდეს წარმოებული პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული თანხა, ხოლო საწარმო ამზადებს აქტივს მისი მიზნისთვის. ამგვარი ნივთების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ ელემენტების ღირებულების გასაზომად. ღირებულებაში არ შევა ტესტირებადი აქტივის ამორტიზაცია, რადგან ის არ არის მზად მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში შესწორებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური მახასიათებლების შეფასებისას საწარმო „ამოწმებს, რამდენად აქტიურად მუშაობს აქტივი“. აქტივის ფინანსურ მაჩვენებლებს მნიშვნელობა არ აქვს ამ შეფასებისთვის. ამიტომ, აქტივს შეუძლია იმუშაოს, მენეჯმენტის დანიშნულებისამებრ და ამორტიზდება მანამ, სანამ მიაღწევს მუშაობის იმ დონეს, რასაც მენეჯმენტი ელის. ბასს 37-ში შესწორება განმარტავს ტერმინს "ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები". შესწორებით განმარტებულია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა გამოყოფილ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორებით ასევე

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

განმარტებულია, რომ რთული ხელშეკრულების ცალკეული დებულების შექმნამდე, საწარმო აცნობიერებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც ხდება ხელშეკრულების შესრულებისათვის გამოყენებულ აქტივებზე და არა ამ ხელშეკრულების საკუთრებაში არსებულ აქტივებზე. ფასს 3- ში შეიტანეს ცვლილებები, რათა მითითებულიყო 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების ჩარჩოში, რათა განსაზღვრულიყო, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. ფასს 3-ში შეტანილ შესწორებამდე, მითითება გაკეთდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. ამასთან, ფასს 3-ს დაემატა ახალი გამონაკლისის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის. გამონაკლისის თანახმად, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის, ფასს 3-ის შემსრულებელმა ორგანიზაციამ უნდა მიმართოს ბასს 37-ს ან IFRIC 21- ს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური ჩარჩოს. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმო აღიარებს ზოგიერთ ვალდებულებას ბიზნესის კომბინაციაში, რომ იგი არ ცნობს ბასს 37-ს შესაბამისად. შესაბამისად, შეძენისთანავე, საწარმოს მოუწევს ისეთი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და მოგების აღიარება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. მან ასევე განმარტა, რომ შემძენს არ სჭირდება პირობითი აქტივების აღიარება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის. ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმას, რომ საფასური უნდა შეიტანოს 10% -იან ტესტში ფინანსური ვალდებულებების ამოღების მიზნით. ხარჯები ან გადასახადები შეიძლება გადაიხადოს მესამე პირებზე ან გამსესხებლებზე. შესწორების თანახმად, მესამე პირებისთვის გადახდილი ხარჯები ან საფასური არ შევა 10% -იან ტესტში. ფასს 16-ს თანდართული ილუსტრაციული მაგალითი 13 შეიტანეს ცვლილებებით, რომ მოიხსნას მეიჯარისგან გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც ეხება იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებას. შესწორების მიზეზი არის საიჯარო შეღავათების შესაძლო დაზნეულობის აღმოფხვრა. ფასს 1 საშუალებას იძლევა განტავისუფლდეს გადასახადისაგან, თუ შვილობილი კომპანია მიიღებს ფასს სტანდარტს მის მშობელზე უფრო გვიან. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეტანილი იქნებოდა მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობლის სტანდარტებზე გადასვლის თარიღის მიხედვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოხდა საკონსოლიდაციო პროცედურების კორექტირება და ბიზნესის კომბინაციაზე გავლენა, სადაც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რათა საშუალება მიეცეთ პირებს, რომლებმაც ისარგებლეს ფასს 1-ის ამ გათავისუფლებით, ასევე შეაფასონ დაგროვილი გაცვლითი სხვაობები მშობელი კომპანიის მიერ ანგარიშგებული თანხების საფუძველზე, მშობელი კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ში შეტანილი ცვლილებით ვრცელდება ზემოთხსენებული შეღავათი კუმულატიური გაცვლითი სხვაობების მიმართ, რათა შემცირდეს ხარჯები პირველადი მშვილებლებისთვის. შესწორება ასევე შეეხება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს ფასს 1-ისგან იგივე გათავისუფლებით. მოთხოვნა სუბიექტებისაგან, რომ გამორიცხონ საგადასახადო ფულადი ნაკადები, ბასს 41-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების შეფასებისას, ამოღებულია. საგადასახადო გადასახადის შემდგომი ფულადი ნაკადის ფასდაკლების სტანდარტი კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17-ში და ფასს 4-ში შესწორებები (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს უამრავ განმარტებას, რომლებიც მიზნად ისახავს ფასს 17-ის განხორციელებას, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის გამარტივებას და გადასვლას. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლისთვის. ფასს 17-ში შეიტანეს შემდეგი ცვლილებები:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (შესწორებული) გადაიტანეს ორი წლის განმავლობაში წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-დან დროებითი გათავისუფლების ვადის ამოწურვის ვადა ასევე გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

- შენაძენის დაზღვევის ფულადი სახსრების ნაკადის სავარაუდო ანაზღაურება: საწარმომ შესყიდვის ხარჯების ნაწილი უნდა გამოიყოს დაკავშირებული მოსალოდნელი ხელშეკრულების განახლებასთან და ეს ხარჯები აღიარებულ იქნას როგორც აქტივი, სანამ საწარმო არ ცნობს ხელშეკრულების განახლებას. სუბიექტებს მოეთხოვებათ თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის შეაფასონ აქტივის ანაზღაურება და უზრუნველყონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.
- საკონტრაქტო მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებას: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს როგორც გადასახდელი რაოდენობის, ისე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების მოსალოდნელი პერიოდის მიხედვით, ცვლადი ანაზღაურების მეთოდის გამოყენებით კონტრაქტებისთვის და ზოგადი მოდელის შესაბამისად სხვა "ინვესტიციის ანაზღაურება" მომსახურების ხელშეკრულებებისთვის. საინვესტიციო საქმიანობის ხარჯები უნდა მოიცავდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე ფულადი სახსრების ნაკადებს, რამდენადაც საწარმო ასრულებს ამ საქმიანობებს დამზღვევისათვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებელის გაზრდის მიზნით.
- დაცული გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც სუბიექტი აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტების რთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან ჯგუფს დაემატება ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებები, ერთეულმა უნდა შეცვალოს დაკავშირებული ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი. დაზღვევის ხელშეკრულებები, რომლებიც ტარდება და აღიარებს მიღებულ გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე მიღწევებს. ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებით ანაზღაურებადი ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებებით აღიარებული ზარალის გამრავლებით და ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებით მიღებული ზარალის პროცენტული ოდენობით, რომლის საწარმოს ანაზღაურება დაზღვევის ხელშეკრულებით ელის. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სადაზღვევო ანაზღაურების ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ზარალის აღიარებამდე ან პარალელურად.
- სხვა შესწორებები: სხვა დამატებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის ხელშეკრულების (ან მსგავსი) და ზოგიერთი სესხის ხელშეკრულების მოქმედების ფარგლებს; სადაზღვევო ხელშეკრულებების საფუძველზე აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენა პორტფელში და არა ჯგუფებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში; რისკის შერბილების ვარიანტის გამოყენება ფინანსური რისკების შესამსუბუქებლად, ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებისა და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის გამოყენებით; ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის არჩევა წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებების შესაცვლელად, ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვა, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს სპეციალურად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, ფულადი სახსრების შესრულებაში;

საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა (IBOR) - ფაზა I – ის ცვლილებები ფასს 9-ში, ფასს 39-ში, ფასს 7- ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში (გამოცემული 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მე-2 ფაზაში შესწორებები ეხება რეფორმების განხორციელების შედეგად წარმოშობილ პრობლემებს, მათ შორის ერთი ეტაპის ალტერნატივით ჩანაცვლებას. ცვლილებები შეეხება შემდეგ სფეროებს:

- IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულებით გაზომვა, შესწორებები მოითხოვს სუბიექტებისგან, როგორც პრაქტიკულ ინსტრუმენტს, გაითვალისწინონ საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილება. IBOR-ის რეფორმის შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის მითითებების გამოყენებით, შედეგად, დაუყოვნებლივი მოგება ან ზარალი არ აღიარებულა. ეს პრაქტიკა ვრცელდება მხოლოდ ასეთ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ზომით, რამდენადაც ეს აუცილებელია, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი,

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

და ახალი ჩარჩო ეკონომიკურად შესაბამეა წინა პროგრამას. სადაზღვეო კომპანიებმა, რომლებიც იყენებენ ფასს 9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე უნდა გამოიყენონ იგივე პრაქტიკა. ფასს 16-ში ასევე შევიდა ცვლილებები, რის შედეგადაც მოიჯარეები მოითხოვდნენ მსგავსი პრაქტიკის გამოყენებას საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომლებიც შეცვლის საფუძველს საიჯარო გადასახადების განსაზღვრისათვის IBOR-ის რეფორმის შედეგად.

- ჰეჯირების ურთიერთობებში უკონტრაქციო რისკის კომპონენტებისგან გათავისუფლების პირველი ეტაპის დასრულების თარიღი: მე-2 ფაზის შესწორებები მოითხოვს სუბიექტისგან, სავარაუდოდ, შეწყვიტოს 1-ლი ეტაპის შეღავათი უკონტრაქციო რისკის კომპონენტზე უფრო ადრე, ვიდრე ხელშეკრულებაშია, ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. დასრულების თარიღი არ იყო მითითებული ფაზაში შესწორებებში რისკის კომპონენტებისთვის.
- დამატებითი დროებითი გათავისუფლებები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზაში შედის დამატებითი დროებითი გათავისუფლებები ბასს 39-სა და ფასს 9-ით გათვალისწინებული გარკვეული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან, ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომლებიც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმაზე.
- IBOR-ის რეფორმის შესახებ ფასს 7-ის შესაბამისად დამატებითი ინფორმაცია: შესწორებების შეტანა მოითხოვს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიულ საბაზო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გადასვლის შედეგად წარმოშობილ რისკებს; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოებული და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის გადაცემული და განაწილებული მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნებით; და (iii) რისკის მართვის სტრატეგიაში IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ცვლილების აღწერა.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკაში შეტანილი ცვლილებები 2: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემული 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ კომპანიებს მოსთხოვონ თავიანთი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის გამჟღავნება, და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა მატერიალური აღრიცხვის პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მიუხედავად იმისა მატერიალური იქნება თუ არა, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა მნიშვნელოვან ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის გასაჯაროება არ არის საჭირო. თუმცა, თუ მაინც მოხდა მისი გამჟღავნება, არ უნდა დაიმალოს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განცხადებაში 2, „მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღება“ ასევე შეიტანეს ცვლილებები სახელმძღვანელო მითითებებისთვის, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შეტანილი შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემული 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 8-ში შესწორებით განიმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

კომპანია არ ელოდება რომ ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესიები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემული 2021 წლის 31 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 აპრილს ან

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

შემდეგ). 2020 წლის მაისში გამოიცა ცვლილება ფასს 16-ში, რომლითაც მოიჯარეებს მიეცათ არჩევითი პრაქტიკული საშუალებები იმის შესაფასებლად, არის თუ არა COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის კონცესიები ის, რამაც გამოიწვია იჯარის გადასახადების შემცირება 2021 წლის 30 ივნისამდე ან მის წინ. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გააგრძელა. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადაღებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთჯერადი გარიგებიდან გამომდინარე აქტივებთან და ვალდებულებებთან - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოიცა 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციიდან გასვლის ვალდებულებები. გარკვეულ გარემოებებში, პირები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. ადრე იყო გარკვეული გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხება თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და მოქმედების შეწყვეტის ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და ბიზნესი ვალდებულია აღიაროს გადავადებული გადასახადი ამგვარი ოპერაციების შესახებ. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითული დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ ელოდება რაიმე ცვლილებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა ზოგადად, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
		ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	-	30	11	45
ფინანსური იჯარა	16	-	7	-	9

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020	2019
		სხვა დაკავშირებული მხარეები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა		-	218
სხვა შემოსავალი		56	37
საპროცენტო შემოსავალი		2	1
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	19	1	1
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული საკომისიოები		53	68
სხვა ხარჯები		71	61
საპროცენტო ხარჯი		1	1

სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია“ და შპს „ჯი სი ეფ პარტნიორები“.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. ხელმძღვანელობაში შედის ჯგუფის დირექტორი და ფინანსური დირექტორი. ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ:

	2020		2019	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
<i>ათას ქართულ ლარში</i>				
<i>მოკლევადიანი გასამრჯელოები:</i>				
- ხელფასი	203	-	203	-
- მოკლევადიანი პრემიები	20	-	20	-
- გასამრჯელოებთან გათანაბრებული	4	-	4	-
სულ	227	-	227	-

მოკლევადიანი პრემიების გადახდის ვადაა იმ პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის ვადაში როდესაც ხელმძღვანელობამ გასწია დაკავშირებული სერვისი.

8 ძირითადი საშუალებები

მომდარბები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგი იყო:

ათას კართულ ლარში	მიწა	მოწყობილობები	შენობები	აღჭურვილობა და სხვა	ავტომობილები	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება							
2019 წლის 1 იანვარს	2,995	2,721	3,230	1,740	163	26	10,875
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,300)	(2,761)	(1,275)	(87)	-	(5,423)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	2,995	1,421	469	465	76	26	5,452
დამატებები	993	328	1	161	6	1,498	2,987
გასვლები/ჩამოწერა	(92)	-	-	(4)	(3)	-	(99)
ცვეთა	-	(252)	(72)	(83)	(18)	-	(425)
ტრანსფერი	-	-	1,524	-	-	(1,524)	-
გასაყიდად გამიზნულ გრძელვადიან აქტივებად რეკლასიფიკაცია	(1,458)	-	-	-	-	-	(1,458)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,438	1,497	1,922	539	61	-	6,457
თვითღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერს	2,438	3,049	4,755	1,896	166	-	12,304
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,552)	(2,833)	(1,357)	(105)	-	(5,847)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,438	1,497	1,922	539	61	-	6,457
დამატებები	-	58	665	26	23	19	791
გასვლები / ჩამოწერა	-	(61)	-	(56)	(18)	-	(135)
ცვეთა	-	(257)	(180)	(101)	(18)	-	(556)
ტრანსფერი	-	-	(6)	6	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,438	1,237	2,401	414	48	19	6,557
თვითღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერს	2,438	3,046	5,414	1,872	171	19	12,960
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,809)	(3,013)	(1,458)	(123)	-	(6,403)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,438	1,237	2,401	414	48	19	6,557

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2020 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა დაასრულა წვეთოვანი სისტემის მშენებლობა თბილის ბაღში.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობამ გააანალიზა გაუფასურების ინდიკატორები და დაადგინა რომ არ არსებობს გაუფასურების და/ან გაუფასურების კომპენსაციის აუცილებლობა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

9 აქტივების გამოყენების უფლებები

ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული რამდენიმე ოფისი და ავტომობილი. ტიპური ქირის პერიოდი ფიქსირებული პერიოდებისთვის შეადგენს 1 წელს მაგრამ შესაძლოა ქონდეს გახანგრძლივების უფლება. ხელმძღვანელობა ფიქრობს საიჯარო კონტრაქტის 5 წლამდე გახანგრძლივებას. ყველა იჯარისათვის რომელშიც ჯგუფი მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად ის იცვითება წრფივ საფუძველზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდები წლებში არის: 5 წელი.

ათას ქართულ ლარში	შენობა	ავტომობილი	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	345	11	356
დამატებები	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(69)	(2)	(71)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	276	9	285
დამატებები	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(69)	(2)	(71)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	207	7	214

2018 წლის 31 დეკემბრამდე იჯარით აღებული ყველა ძირითადი საშუალება კლასიფიცირებული იყო როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარებულია როგორც აქტივების გამოყენების უფლებები და მოკორესპონდენტოდ ვალდებულება (შენიშვნა 16).

10 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთებს აბაშაში, საქართველო, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა სოფლის მეურნეობის ჩვეულებრივი ოპერაციებისთვის. 2019 წელს, ამ მიწებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ნაკლებობის გამო, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეცვალა გადაწყვეტილება და დაამტკიცა გეგმა 399 ჰექტარი სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთის გაყიდვის შესახებ რომლის პირვანდელი ღირებულებაც იყო 1,458 ათასი ლარი. 2020 წელს ჯგუფმა გაყიდა 339 ჰექტარი გასაყიდად გამიზნული სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთი, გარიგების ღირებულებამ შეადგინა 1,716 ათასი ლარი. ამონაგებმა აღნიშნულ ტრანზაქციაზე შეადგინა 258 ათასი ლარი, რომელიც აღიარებულია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი.

11 ბიოლოგიური აქტივები

2018 წელს ჯგუფმა დაიწყო მიწის მოსამზადებელი სამუშაოები რათა 260 ჰექტარზე დამატებით გაშენდეს თხილის ბაღები და ბიოლოგიური აქტივებზე დააკაპიტალიზირა 745 ათასი ლარი, რომელიც წარმოადგენს მათ საბალანსო ღირებულებას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

2019 წელს ჯგუფმა დაიწყო მიწის მოსამზადებელი სამუშაოები რათა 177 ჰექტარზე დამატებით გაშენდეს თხილის ბაღები და სამი ბაღის ბიოლოგიური აქტივების მთლიანი კაპიტალიზებული თვითღირებულება (159 ჰექტარზე დარგული 2018 წელს, 260 ჰექტარზე დარგული 2019 წელს, 177 ჰექტარი მომზადებული 2019 წელს) 1,974 ათასი ლარი.

2020 წელს ჯგუფმა დაასრულა 177 ჰექტარი თხილის ბაღის გაშენება, ხოლო 2021 წელს იგეგმება 11 ჰექტარზე დამატებით თხილის ბაღის გაშენება. სამი ბაღის ბიოლოგიური აქტივების მთლიანი კაპიტალიზებული თვითღირებულება (159 ჰექტარზე დარგული 2018 წელს, 260 ჰექტარზე დარგული 2019 წელს, 177 ჰექტარი დასრულებული 2020 წელს) 1,384 ათასი ლარი.

ათას ქართულ ლარში	ნაყოფის მომცემი კულტურები ზრდის პროცესში	სულ
თვითღირებულება 2019 წლის 01 იანვარს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	745 -	745 -
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 01 იანვარს		
დამატებები	1,974	1,974
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,719	2,719
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	2,719 -	2,719 -
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,719	2,719
დამატებები ჩამოწერა	1,441 (57)	1,441 (57)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,103	4,103
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	4,103 -	4,103 -
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,103	4,103

12 მარაგები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია - მარცვლეული	375	575
ნედლეული	781	532
საწვავი	58	117
სხვა მარაგები	115	121
სულ მარაგები	1,329	1,345

2020 წელს ჯგუფმა აიღო 1,146 ტონა სიმინდის მოსავალი (2019: 1,602 ტონა სიმინდი).

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მოძრაობა ერთწლოვანი და მრავალწლოვანი კულტურებისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 1 იანვარს	575	1,073
რეალური ღირებულების შემოსავალი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის	665	828
თავდაპირველი აღიარებისას		
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თვითღირებულება	(858)	(1,326)
მარაგების ჩამოწერა	(7)	
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 31 დეკემბერს	375	575

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	5	3
გამოკლებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(3)	(3)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2	-
ავანსები	25	194
საგადასახადო ავანსები	255	718
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	282	912

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ყველა ფინანსური სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებული იყო ლარში.

მოძრაობები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაუფასურების ანარიცხში შემდეგია:

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2020	2019
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	3	-
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	-	3
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	3	3

მომდროებები ავანსებში შემდეგია:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2020	2019
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	194	734
დამატებები	78	841
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(247)	(1,381)
სულ ავანსები 31 დეკემბერს	25	194

14 ფული და ფულის ეკვივალენტები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
<i>მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები</i>		
-ლარში დენომინირებული	299	768
-ევროში დენომინირებული	1	-
-აშშ დოლარში დენომინირებული	1,320	614
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,620	1,382

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები 459 ათასი ლარის ოდენობით განთავსებულია Fitch Ratings-ის მიერ „BB-“ რეიტინგით შეფასებულ ბანკში (2019 წლის 31 დეკემბერს: 683 ათასი) და 1,161 ათასი ლარის ოდენობით განთავსებულია „BB-“ რეიტინგზე ნაკლებად შეფასებულ ბანკში (2019 წლის 31 დეკემბერს: 699 ათასი).

15 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით, საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 1,683 ათასი და 3,308 ათასი ლარით. გაზრდილი კაპიტალის მთლიანი შენატანი მფლობელის მიერ მოხდა ფულადი სახით.

16 საიჯარო ვალდებულებები

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი საიჯარო ვალდებულებები:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	85	70
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	190	244
სულ საიჯარო ვალდებულებები	275	314

საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში და 2020 წელს შეადგენდა 24 ათას ლარს (2019 წელს შეადგენდა 27 ათას ლარს).

ხარჯები დაკავშირებული მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებთან რომლებიც არ არის ნაჩვენები მოკლევადიან იჯარად (შედის სხვა ხარჯებში), შეადგენს 18 ათას ლარს (2019 წელს შეადგენდა 14 ათას ლარს).

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების ანალიზი რომლებიც ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში წარდგენილია საფინანსო საქმიანობაში.

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	
	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 1 იანვარს	357	357
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა	(65)	(65)
პროცენტის დარიცხვა	27	27
პროცენტის დაფარვა	(27)	(27)
უცხოური ვალუტის კორექტირებები	22	22
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბერს	314	314
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა	(75)	(75)
პროცენტის დარიცხვა	24	24
პროცენტის დაფარვა	(24)	(24)
უცხოური ვალუტის კორექტირებები	36	36
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბერს	275	275

17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	360	816
სახელფასო ვალდებულებები	8	17
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	368	833

18 ამონაგების ანალიზი კატეგორიის მიხედვით

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს საქონლის გადაცემის მომენტში შემდეგი ძირითადი პროდუქციიდან:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
ამონაგები მარცვლეულის გაყიდვიდან*	883	1,327
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	883	1,327

(*) ჯგუფმა გაყიდა 1,642 ტონა სიმინდი (2019: 2,787 ტონა).

19 სხვა ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	198	169
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული საკომისიოები	197	211
აქტივის ჩამოწერა	154	41
სასუქების მოხმარება	97	153
აღჭურვილობის მოვლის ხარჯი	92	110
დაცვის ხარჯები	74	114
საქონლის გაყიდვის დანახარჯები	71	61
საწვავის მოხმარება	69	91
საოფისე ხარჯები	55	54
დაზღვევის ხარჯები	47	34
სათესლე მასალის მოხმარება	38	65
მიწის დამუშავების ხარჯი	34	45
მცენარეთა დაცვის საშუალებების მოხმარება	26	43
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	18	14
მივლინებები	2	13
საბანკო გარანტიის მომსახურების საკომისიო	-	72
სხვა	116	190
სხვა ხარჯები	1,288	1,480

20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები. 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. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, არ მოხდება დამატებითი გადასახადის, ჯარიმის ან საურავის დაკისრება საგადასახადო ორგანოს მიერ მას შემდეგ რაც სამი წელი გავა იმ წლიდან როდესაც დარღვევა მოხდა.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების სტადიაზეა და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული დაზღვევების ბევრი ფორმა ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. ჯგუფს არ გააჩნია მისი ქონების ან ბიზნესის შეწყვეტის სრული სადაზღვევო დაფარვა. სანამ ჯგუფი მოიპოვებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს იმის რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვას ან განადგურებას შესაძლოა მოჰყვეს არსებითი უარყოფითი გავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ვალდებულებები. 2018 წლის 25 აპრილს, ჯგუფმა NASP-ს მიმართა და გამოხატა მზაობა რომ გადაეხადა 137,801 კვადრატული მეტრის არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების და 1,900,658 კვადრატული მეტრის სასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთების რეალური ღირებულება, რათა ჯგუფი გაეთავისუფლებინა SPA-ით და ხელშეკრულებით ნაკისრი საინვესტიციო ვალდებულებებისგან. 2018 წლის 14 დეკემბერს ჯგუფმა NASP-დან დადებითი პასუხი მიიღო და ჯგუფმა 2019 წლის 6 დეკემბერს გადაიხადა 993,570 ათასი ლარი და განთავისუფლდა საინვესტიციო ვალდებულებებისგან რომელიც ნაკისრი იყო ხელშეკრულებით და SPA-ით.

21 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში 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 რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების 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.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს 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 წარმოიშობა ჯგუფის მიერ მომსახურების საკრედიტო პირობებით გაყიდვის შედეგად და სხვა ტრანზაქციებით კონტრაგენტებთან, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა აქტივების კლასის მიხედვით მოცემულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 13)		
- სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	2	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	1,620	1,382
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა	1,622	1,382

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფი არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით, რადგან კომპანიის საქმიანობა სტრუქტურირებულია იმგვარად, რომ ქონდეს საკრედიტო პირობით გაყიდვები დიდი სუპერმარკეტების ქსელებთან, რომლებიც იხდიან რეგულარულად და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს, კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშების 100% განთავსებული იყო მხოლოდ ორ ბანკში.

საბაზრო რისკი. ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოური ვალუტაში, (ბ) გასაყიდ პროდუქციაში, ყველაში რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო ცვლილებების მიმართ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომელთა 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 რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ვალუტის და ზოგად განფენილობის ლიმიტს. პოზიციების მონიტორინგი ხდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერს			2019 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	301	(263)	38	768	(867)	(99)
აშშ დოლარი	1,320	(406)	914	614	(317)	297
ევრო	1	-	1	-	-	-
სულ	1,622	(669)	953	1,382	(1,184)	198

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფს არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები გარდა ფულის და ფულის ეკვივალენტებისა, კონკრეტულად „მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები“, საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს და მის შესადარის თარიღებში.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. ჯგუფს აქვს განფენილობა ყოველდღიური მოთხოვნების მიმართ თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზირების მონიტორინგს. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს და სხვა მოთხოვნებს.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი ვადებით. მოცემული თანხები დაფარვის ვადის ცხრილებში არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჩართული თანხებისგან, ვინაიდან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება მიმდინარე გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	9	17	78	206	-	310
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	92	276	-	-	-	368
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	101	293	78	206	-	678

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	8	15	69	275	-	367
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	111	647	75	-	-	833
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	119	662	144	275	-	1,200

ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია სოფლის მეურნეობის საქმიანობისთვის. ჯგუფი განფენილია რისკებისადმი, რომლებიც გამომდინარეობს გარემოს და კლიმატის ცვლილებებისგან და საქონლის ფასებიდან. ჯგუფის სოფლის მეურნეობის პროდუქცია დაცულია მწერების და მავნებლებისგან. რეგულარულად მიმდინარეობს კონსულტაციები წამყვან, გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან. არასახარბიელო ამინდის გავლენა მინიმუმამდე დაყვანილი საფარებითა და სადრენაჟე არხებით (მათი მოწყობით).

ჯგუფი არ მოელის, რომ სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ფასები მნიშვნელოვნად დაიწევს პროგნოზირებად მომავალში და შესაბამისად, არ გაუფორმებია წარმოებული ან სხვა ხელშეკრულებები ფასები ვარდნის რისკის სამართავად.

22 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას დასახული ჯგუფის ამოცანები მიმართულია ჯგუფის უნარის შენარჩუნებისა, განაგრძოს ოპერირება მოქმედი საწარმოს სახით და მეწილეებს მოუტანოს მოგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულ მხარეებს - სარგებლები, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა საკუთარ კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად. იმისათვის რომ შენარჩუნდეს ან დაკორექტირდეს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, ან გაყიდოს აქტივები რათა შეამციროს ვალი. კაპიტალის ოდენობა რომელსაც ხელმძღვანელობა მართავდა 2020 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 13,623 ათას ლარს (2019: 13,612 ათასი ლარი).

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

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

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020				31 დეკემბერი 2019			
	დონე1 რეალური ღირებულება	დონე2 რეალური ღირებულება	დონე3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე1 რეალური ღირებულება	დონე2 რეალური ღირებულება	დონე3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
<i>სხვა ფინანსური აქტივები</i>								
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	-	1,620	-	1,620	-	1,382	-	1,382
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	2	2	-	-	-	-
სულ აქტივები	-	1,620	2	1,622	-	1,382	-	1,382
ვალდებულებები								
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	(368)	(368)	-	-	(816)	(816)
სულ ვალდებულებები	-	-	(368)	(368)	-	-	(816)	(816)

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ცვლადი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები, რომლებისთვისაც საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, ფასდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთამდე დისკონტირების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადები. სავაჭრო ვალდებულებების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია რეალურ ღირებულებასთან, მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო.

24 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივებს აკლასიფიცირებს შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება ან ზარალში ასახვით (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები შეფასებული FVOCI-ით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს აქვთ ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთანავე, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა.