სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

31 დეკემბერი 2021წ.

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 1
მოგების ან ზარალის ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის ანგარიში 2
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში 3
ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიში 4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა 5
2 კომპანიის სამუშაო გარემო 6
3 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპების პოლიტიკა 7
4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას 15
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციის მიღება 17
6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი დებულებები 18
7 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 22
8 ქონება, მცენარეები და აღჭურვილობა 23
9 გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები 24
10 ინვენტარი 25
11 გაცემული სესხები 25
12 ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანებები 26
13 სხვა საგადასახადო დავალიანება 27
14 ფული და ფულადი ექვივალენტი 27
15 სააქციო კაპიტალი 27
16 სესხები 28
17 ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება 28
18 ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანებები 30
19 შემოსავალი სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან 30
20 სხვა ხარჯები 30
21 პირობები და ვალდებულებები 31
22 კაპიტალის მართვა 32
23 ფინანსური რისკების მართვა 32
24 რეალური ღირებულების გამჟღავნება 38
25 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ 40

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება
ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის (შემდგომში - „კომპანია“) საფინანსო მდგომარეობას, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა დაექვემდებარა ჩვენს აუდიტს
ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:
- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე აღწერას.

დასკვნის საფუძველი
ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების ფარგლებში არის შემდგომ აღწერილი ამ ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის.
ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და შესაბამისი ჩვენი მოსაზრების საფუძვლიანობისთვის.

დამოუკიდებლობა
ჩვენ ვართ დამოუკიდებელნი კომპანიისაგან, ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიული ბუღალტრებისთვის ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) (საერთაშორისო დამოუკიდებელი სტანდარტების ჩათვლით) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები IESBA Code-ის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია
მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ მმართველობით ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილით, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მმართველობით ანგარიშსა, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას შორის, ან ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოდან გამომდინარე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არის არსებითი ხარვეზი, ჩვენ ვალდებულნი ვართ შეგატყობინოთ ეს ფაქტი. ამ კუთხით არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი. გარდა ამისა, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გამოვხატოთ მოსაზრება,

თუ შეესაბამება მმართველობითი ანგარიშის გარკვეული ან ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელი წესებს, და განვიხილოთ, თუ მოიცავს მმართველობითი ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, მოყვანილი საფინანსო წლის მმართველობით ანგარიშში, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ამ ფინანსურ ანგარიშებს;
- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

მენეჯმენტისა და კორპორატიულ მართვაში ჩართული პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერ წარდგენაზე ფინასური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარდებისა და „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორიც, მენეჯმენტის აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელსაც არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის ისეთი უნარების შეფასებაზე, როგორიცაა გათვალიწინებული საქმიანობის უწყვეტი გაგრძელება, საჭიროებისამებრ, მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნება და საბუღალტრო აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენება, თუკი მენეჯმენტს არა აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა ამის გაკეთებისა.

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზნებია, გონივრულად დარწმუნება, რომ ფინანსურ ანგარიშგებას არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო, და აუდიტორის ანგარიშის გამოცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დარწმუნება წარმოადგენს დარწმუნების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩნეს არსებით უსწორობას, მისი არსებობისას. უსწორობა შეიძლება წარმოიქმნას თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი ცალკე თუ ერთობლივად შეიძლება მიჩნეულ იქნას როგორც გავლენის მქონე მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიულ მსჯელობას და გაგვაჩნია პროფესიული სკეპტიციზმი აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა აღმოჩენილი, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებასა ან შიდა კონტროლის ბლოკირებას.
- მოვიპოვებთ აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნას არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- ვაფასებთ საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობასა და საღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის შესაბამის გამჟღავნებებს.
- ვაყალიბებთ საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნას და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, დასკვნას იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები კომპანიის უნარში გაწაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადავწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენგან მოითხოვება, რომ აუდიტორულ ანგარიშში მივაქციოთ

ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჟღავნებას ან, თუკი ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღისთვის. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებსა და აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგების თაობაზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC სახელითა და დავალებით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგ.# SARAS-A-506913) *ხელმოწერილია*

2022 წლის 20 მაისი
თბილისი, საქართველო

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
არამიმდინარე აქტივები			
ქონება, მცენარე და აღჭურვილობა	8	8,757	9,918
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	9	78	117
გაცემული სესხები	11	45	-
სულ არამიმდინარე აქტივები		**8,880**	**10,035**
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარი	10	1,614	1,346
გაცემული სესხები	11	455	-
ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	7,117	4,593
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა	13	946	922
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	14	864	372
სულ მიმდინარე აქტივები		**10,996**	**7,233**
სულ აქტივები		**19,876**	**17,268**
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	67,937	60,475
დაგროვილი დეფიციტი		(53,812)	(51,117)
სულ კაპიტალი		**14,125**	**9,358**
ვალდებულებები			
არამიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16,17	-	2,267
საოჯარო ვალდებულებები	9,17	52	107
სულ არამიმდინარე ვალდებულებები		**52**	**2,374**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16,17	3,994	4,108
საოჯარო ვალდებულებები	9,17	49	48
ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანებები	18	1,656	1,380
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**5,699**	**5,536**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ ვალდებულებები		5,751	7,910
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**19,876**	**17,268**

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია 2022 წლის 20 მაისს

შოთა ჯაფარიძე *ხელმოწერილია*
გენერალური დირექტორი

მაია წიკლაური *ხელმოწერილია*
მთავარი ბუღალტერი

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან	19	**15,086**	**16,024**
სხვა შემოსავალი		349	164
კომუნალური ხარჯები		(8,164)	(6,652)
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯები		(3,805)	(3,512)
გამოყენებული თესლი და სხვა სახარჯი მასალები		(2,647)	(2,716)
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ცვეთა	8,9	(1,925)	(1,867)
ცვლილებები სოფლის მეურნეობის წარმოების ინვენტარში	10	(48)	61
სხვა ხარჯები	20	(886)	(1,059)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		**(2,040)**	**443**
საპროცენტო ხარჯი	17	(693)	(1,045)
სავალუტო მოგება, ნეტო		38	66
საშემოსავლო გადასახადამდე არსებული ზარალი		(2,695)	(536)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წელიწადში		(2,695)	(536)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი ზარალი წელიწადში		(2,695)	(536)

ათასობით ქართული ლარი	საკუთრების კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარს	55,753	(50,581)	5,172
ზარალი წელიწადში	-	(536)	(536)
სულ საერთო ზარალი წელიწადში	-	(536)	(536)
გაცემული აქციები (შენიშვნა 15)	4,722	-	4,722
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	60,475	(51,117)	9,358
ზარალი წელიწადში	-	(2,695)	(2,695)
სულ მთლიანი ზარალი წელიწადში	-	(2,695)	(2,695)
გაცემული აქციები (შენიშვნა 14)	7,462	-	7,462
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	67,937	(53,812)	14,125

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საშემოსავლო გადასახადამდე არსებული ზარალი		(2,695)	(536)
რეგულირება:			
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება	8,9	1,925	1,867
ნაკლები მოგების დაკარგვა ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის განკარგვისას		179	244
საპროცენტო ხარჯი	8	693	1,045
სავალუტო მოგება, ნეტო	17	(38)	(66)
ოპერაციული ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		**64**	**2,554**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	12	(2,524)	(1,897)
ინვენტარის შემცირება / (ზრდა)	10	(268)	222
სავაჭრო და სხვა გადასახადების გაზრდა	18	276	29
სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანების ზრდა	13	(24)	(254)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		**(2,540)**	**(1,900)**
საპროცენტო გადასახადი	17	(591)	(1,046)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(3,067)**	**(392)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის შესყიდვები	8	(904)	(646)
გაცემული სესხები	11	(500)	-
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		**(1,404)**	**(646)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	17	(4,227)	(3,943)
შემოსავალი სესხებიდან	17	1,825	265
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	17	(47)	(42)
შემოსავალი ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან	15	7,462	4,722
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან		**5,013**	**1,002**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულადი სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე		(50)	90
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	372	318
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	864	372

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების და ამისა, საბუღალტრო საქმიანობის, აწგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის (შემდეგში - „კომპანია") ფინანსური ანგარიშგება, დასრულებული 2021 წლის 31 დეკემბერს.

სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია (შემდეგში - „კომპანია") 2014 წლის 3 აპრილს შეიქმნა და განთავსებულია საქართველოში. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება, დაარსებული საქართველოს რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404469865.
სს „საქართველოს სასათბურე კორპორაციის" აქციების უშუალო მფლობელებია:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
Greenhouse Holding LLC	98.58%	98.45%
Agroshare B.V.	1.42%	1.55%
სულ	100%	100%

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 98.58%-ს (2020: 98.45%) მფლობელობაში ფლობს შპს „გრინჰაუს ჰოლდინგი", ხოლო მისი საბოლოო მშობელი კომპანია იყო GCF LP (რეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს GCF GP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე).
შპს „გრინჰაუს ჰოლდინგი" უშუალო მშობელი კომპანია, ადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საზოგადოებისათვის.
ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს და ამუშავებს დახვეწილ, მაღალ ინტენსივობის მქონე სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე მეურნეობას, რომელიც განთავსებულია 12 ჰაზე ("სათბური") და ყოველწლიურად 7,100 ტონა პროდუქტს აწარმოებს. კომპანია აწარმოებს და ყიდის პრემიუმ და მაღალხარისხოვან სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს. შპს ჯორჯიან აგროჰაუსი (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირი) არის საქართველოს სათბურის კორპორაციის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი.
კომპანია იმედოვნებს, რომ სასათბურე მეურნეობა საქართველოში ამოავსებს ადგილობრივ წარმოებასა და ბოსტნეულის მოხმარებას შორის არსებულ ნაპრალს და გარკვეულწილად შეამცირებს ქვეყნის დამოკიდებულებას იმპორტირებულ პროდუქციაზე.
იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ზ. ფალიაშვილის ქ. N83, I კორპ. მე-5 სართული, 0162, თბილისი, საქართველო. საქმიანობის ადგილი გარდაბანი, საქართველო (თბილისიდან 50 კმ).
პრეზენტაციის ვალუტა. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (₾), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის 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.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად. სოფლის მეურნეობის სექტორი ერთ-ერთ უმთავრეს პრიორიტეტად არის გამოცხადებული და სახელმწიფოს დაფინანსება და ინსტიტუციური მხარდაჭერა არსებითია. მიუხედავად ამ ძალისხმევისა, ბოსტნეულის

ძირითადი ჯგუფების წარმოება ბოლო წლებში კლებულობს, ხოლო ამავე პროდუქტების იმპორტი იზრდება. ეს ქმნის ერთგვარ პრობლემას და ასევე შესაძლებლობასაც კომპანიისთვის უზრუნველყოს მაღალი მოთხოვნადი ბოსტნეულის პროდუქტების წარმოება (განსაკუთრებით არასეზონის პერიოდში) და ჩაანაცვლოს იმპორტი.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის ზემოქმედების შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკაზე და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის საქმიანობაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის გამო. 2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიისგან გამოჯანმრთელებაში. ეს ტენდენცია ასევე გამყარდა მსოფლიო ეკონომიკის აღორძინებითა და ფასების ზრდით.

კომპანიის 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 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპების პოლიტიკა

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.

უცხოური ვალუტის გადათვლა. საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური **გარემოს ვალუტა,** რომელშიც სუბიექტი მუშაობს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და მისი **წარმომადგენლობითი** ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“₾”). ფინანსური **ანგარიშგება** წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაითვლება **კომპანიის ფუნქციურ** ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, **საანგარიშო პერიოდის** შესაბამისი პერიოდის ბოლოს. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც **წარმოიშვა ოპერაციების** მოწესრიგებისა და ფულადი სახსრების აქტივებისა და ვალდებულებების **თითოეული სუბიექტის** ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, ეროვნული ბანკის წლის **ოფიციალური** გაცვლითი კურსით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც უცხოური ვალუტის **მოგება, ნეტო.**

2021 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოს ეროვნული ბანკების მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსი **იყო აშშ დოლარი** (”$”) 1 = 3.0976 ლარი და ევრო (€) 1 = 3.5040 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ

დოლარი 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.0233). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

ქონება, მცენარე და აღჭურვილობა. ძირითადი საშუალებები აისახება პირველადი თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების გაქვითვით საჭიროების შემთხვევაში. მიწა ფასდება საწყისი ღირებულებით, ცვეთისა და გაუფასურების გაქვითვით.

ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანას მათი დანიშნულებისამებრ, ნივთების დემონტაჟისა და გადატანის და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯს, მდებარეობს, ასევე კაპიტალიზირებული სესხის აღების ხარჯებს.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია როგორც ცალკეული აქტივი, საჭიროების შემთხვევაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ ამ პროდუქტთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვიდეს კომპანიაში და ობიექტის ღირებულება საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული. მცირე სარემონტო სამუშაოების და ყოველდღიური მოვლის ხარჯების გახარჯვა ხდება მათი წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირებულია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავალი საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა. მიწის ცვეთა არ ხდება. ამორტიზაციის ძირითადი საშუალებების გაანგარიშება ხდება სწორხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით, გამოყოს მათი ღირებულება ნარჩენი ღირებულებიდან მათი სავარაუდო გამოყენების პერიოდის განმავლობაში:

	გამოყენების პერიოდი წლებში
შენობები და სათბურები	10
დანადგარები და აღჭურვილობა	2-დან 10-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვის შედეგად, საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ვადაგასული იყო და მისი სასარგებლო სიცოცხლის ბოლოს მოსალოდნელ მდგომარეობაშიგამოყენების ვადა დასასრულს უახლოვდებოდა. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და გამოყენების პერიოდი მოწმდება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები. კომპანია იჯარით გასცემს ქონებას. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ისე არასაიჯარო კომპონენტებს. ამასთან, ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაში, სადაც კომპანია მოიჯარეა, არჩევენ არ გამოყონ ხელშეკრულებაში საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად ერთიანად აღრიცხავენ მათ, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

იჯარით წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ფასდება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ოდენობა;
- საიჯარო გადასახადები, რომლებიც განხორციელდა იჯარის დაწყების დროს ან მანამდე, მიღებული საიჯარო ბონუსის დაქვითვით;
- ნებისმიერი პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ხარჯები აქტივის აღსადგენად საიჯარო ხელშეკრულებებით დადგენილ პირობებში.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები, ძირითადად, ამორტიზირებულია სწორხაზოვანი მეთოდით აქტივების გამოყენების პერიოდის ვადის ან იჯარის ვადის გასვლამდე. ყველა საიჯარო ხელშეკრულებისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, საიჯარო ვადა უფრო მოკლეა, ვიდრე აქტივის სარგებლობის ვადა და, შესაბამისად, ცვეთა ხდება სწორხაზოვანი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საიჯარო პერიოდებია:

	გამოყენების პერიოდი წლებში
შენობები	5

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურებაზე ოველ ჯერზე, როცა მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს, რომ

საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ ანაზღაურდეს. გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარებულია თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურების ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალური ღირებულებაზე უფრო მაღალი, ვიდრე განკარგვის ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრები შემოდის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინასწარი გაუფასურება (გუდვილის გარდა) მოწმდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შესაძლო აღდგენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილია ვალდებულების გადაცემისას შეფასების დღეს ვაჭრობის მონაწილეებს შორის გარიგების შედეგად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ის, რომელშიც აქტივის ან ვალდებულების ოპერაციები ხორციელდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, ფასების შესახებ ინფორმაციის მუდმივად უზრუნველსაყოფად.

აქტიურ ბაზარზე ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის წარმოქნით და ინსტრუმენტების რაოდენობით, რომლებიც საწარმოს მფლობელობაშია. ეს იმ შემთხვევაშიც კი ხდება, თუ ბაზრის ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი რაოდენობის ათვისებისთვის და ერთი ტრანზაქციის ფარგლებში პოზიციის გაყიდვის მიზნით შეკვეთების განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ამგვარი ტექნიკა, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის მოდელები, ან მოდელები, რომლებიც ეფუძნება ბოლოდროინდელ კომერციულ გარიგებებს ან ინვესტორთა ფინანსური მონაცემების განხილვებს, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომლითაც არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია გარე ბაზრის ფასების შესახებ.

რეალური ღირებულების დადგენა დონის მიხედვით შემდეგნაირად განისაზღვრება რეალური ღირებულების იერარქიაში: (i) პირველი დონე - ეს არის გაზომვა კოტირებული ფასების მიხედვით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები - ეს არის შეფასების ტექნიკა აქტივის ან ვალდებულების ყველა მნიშვნელოვანი შემოსავლით, პირდაპირ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამომდინარე), და (iii) მესამე დონის გაზომვა წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე ფიქსირებულ მონაცემებს (ანუ შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არაფიქსირებად მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოცემას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯები წარმოადგენს ხარჯებს, რომლებიც არ გაიღებოდა გარიგების განუხორციელებლობის შემთხვევაში. გარიგების ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გამყიდველ აგენტებად), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილი გადასახადი და საკომისიოები, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების გადასახადი, ასევე გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს პრემიას ან სესხზე ფასდაკლებას, დაფინანსებაზე გაწეულ ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან საკუთრებაზე გაწეულ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (”AC”) არის თანხა, რომლითაც შეფასებულია ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს გადასახდელი ძირითადი თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივებისთვის, რეზერვის გამოკლებით, ნებისმიერი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (”ECL”). დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარების დროს გადავადებული გარიგების ხარჯების ამორტიზაციას, ასევე ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლება დაფარვის თანხაზე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

დარიცხული პროცენტიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდაკლება ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული გადასახადების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საბალანსო ღირებულებაში შედის.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავლის ან პროცენტის ხარჯვის განაწილების მეთოდს შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, საბალანსო ღირებულების მუდმივი პერიოდული პროცენტის (ეფექტური პროცენტის) მისაღწევად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ადისკონტებს ცვალებადი პროცენტის ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის გადაანგარიშების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო განაკვეთს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ პროცენტზე ან სხვა ცვლადებში, რომლებიც არ არის გადაყენებული საბაზრო განაკვეთებზე. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ხანგრძლივობის განმავლობაში. ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტური პროცენტის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური დოკუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური დოკუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული გარიგების ხარჯებისთვის. რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება გარიგების ფასით. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ განსხვავებაა რეალურ ღირებულებას და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე დოკუმენტში არსებული ბაზარზე სხვა შესამჩნევი ოპერაციებით ან შეფასების ტექნიკით, რომლის მონაცემები მოიცავს მხოლოდ მონაცემებს ბაზრებიდან. პირველადი აღიარების შემდეგ, ECL რეზერვი აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება AC–ით, რასაც დაუყოვნებლად მივყავართ საბუღალტრო ზარალამდე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - გაზომვის კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებში: FVTPL, FVOCI და AC.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს იმას, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი სახსრების ნაკადების წარმოსაქმნელად - მიუხედავად იმისა, თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) მხოლოდ აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების შეგროვება ("ფულადი სახსრების ხელშეკრულების ნაკადების შეგროვება") ან (ii) სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება, ან აქტივების რეალიზაციით წარმოქმნილი ფულადი სახსრების ნაკადების შეგროვება ("ფულადი სახსრების შეგროვება და გაყიდვა") ან, (i) და (ii) პუნქტების არარსებობის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება როგორც "სხვა" ბიზნეს მოდელის ნაწილი და იზომება FVTPL- ში.

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ყველა სათანადო მტკიცებულების საფუძველზე, რომელიც კომპანიას ეცისრება შეფასების დღეს ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დასახული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის დასადგენად გათვალისწინებულ ფაქტორებში შედის პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება იმის შესახებ, თუ როგორ ხდება ფულადი სახსრების შეგროვება შესაბამისი აქტივებისთვის, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების მუშაობის შეფასება და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელის მიზანია აქტივების ფლობა ფულადი სახსრების შეგროვების ან საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების დასაკავებლად და გასაყიდად, კომპანია აფასებს წარმოადგენს თუ არა ფულადი სახსრების მოძრაობა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას ("SPPI").

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი შეიცვლება. ხელახალ კლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და ხდება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც ხდება მას შემდეგ, რაც ბიზნეს მოდელის ცვლილებამ ვერ შეცვალა თავისი ბიზნესის მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გამოუწვევია რაიმე სახის ხელახალი კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ECL- ის საკრედიტო ზარალის რეზერვი.

კომპანია აფასებს პერსპექტიულ საკრედიტო ზარალს სასესხო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის მეშვეობით, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებებიდან და სახელშეკრულებო აქტივებიდან წარმოქმნილი ზემოქმედებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება რამდენიმე შესაძლო შედეგის შეფასებით, (ii) ფულის დროული ღირებულებით და (iii) ყველა გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი ხარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

AC-ით შეფასებული სასესხო ინსტრუმენტები და კონტრაქტის აქტივები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარეშე. სასესხო ვალდებულებებისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცალკე რეზერვი აღიარებულია როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული სასესხო ინსტრუმენტებისთვის სხვა მთლიანი შემოსავლის საშუალებით, ამორტიზებული ღირებულების ცვლილებები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვიდან გამოკლებული, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და სხვა ცვლილებები საბალანსო ღირებულებაში აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში, როგორც მოგება გამოკლებული ზარალი სავალო ინსტრუმენტებიდან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას, რომელიც იყენებს ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის და ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისთვის.

კომპანია იყენებს გაცემული სესხების გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს, რომელიც ეფუძნება საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარებიდან. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის კრედიტით გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირებულია 1 სტადიაში. ფინანსური აქტივების 1 ეტაპის ECL შეფასებულია ოდენობით, რომელიც უტოლდება სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტის მოვლენებიდან, რომლებიც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ან კონტრაქტის დაფარვამდე, თუ უფრო მოკლეა („12-თვიანი ECL“). თუ კომპანია აღმოაჩენს საკრედიტო რისკის (“SICR”) მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარებიდან, აქტივი გადადის მე-2 სტადიაზე და მისი ECL-ები ფასდება უვადო ECL-ების საფუძველზე, ანუ კონტრაქტის დაფარვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი გადახდების გათვალისწინებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში (“Lifetime ECL”). თუ კომპანია დაადგენს, რომ ფინანსური აქტივი კრედიტით არის გაუფასურებული, აქტივი გადადის მე-3 სტადიაზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება, როგორც სიცოცხლისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო გაუფასურებით შეძენილი ან წარმოშობილი ფინანსური აქტივებისთვის („POCI აქტივები“), ECL-ები ყოველთვის ფასდება, როგორც უვადო ECL. 23-ე შენიშვნა შეიცავს ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას გამოყენებული მონაცემების, დაშვებებისა და შეფასების მეთოდების შესახებ, მათ შორის ახსნა-განმარტებას, თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ აღდგენის გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების გაუქმებას. ინდიკატორები იმის შესახებ, რომ აღდგენის გონივრული მოლოდინი აღარ არსებობს, შეიძლება იყოს მოვალის მიერ კომპანიასთან დაფარვის გეგმაში მონაწილეობის შეწყვეტა და სახელშეკრულებო გადასახდელების შეუსრულებლობა ვადის გადაცილებით 360 დღეზე მეტი ხნის ვადით. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო მოქმედებას, როდესაც კომპანია ცდილობს ამოიღოს ხელშეკრულებით გადასახდელი თანხები, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების გაუქმება. კომპანია არ ცნობს ფინანსურ აქტივებს, როდესაც (ა) ხდება აქტივების გამოსყიდვა ან ფულადი სახსრების მოძრაობის უფლებები სხვაგვარად იწურება ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფულადი სახსრების მოძრაობაზე ფინანსური აქტივებიდან ან დადო კვალიფიციური გადაცემის შეთანხმება, ხოლო (i) ასევე პრაქტიკულად გადასცა საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) არ გადაუცია საკუთრებაში არსებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ ვერ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს

პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდოს აქტივი მთლიანად არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვის დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაზომვის კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც AC– ით გაზომილი.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მათი გაქრობისას (ე.ი. როცა ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება შეჩერებულია, გაუქმებულია ან ამოწურულია).

ვალდებულებების მოდიფიკაციები, რომლებიც არ იწვევს მათ დაფარვას, აღირიცხება ხარჯთაღრიცხვაში ცვლილების დაგროვების მეთოდით, მოგება-ზარალით აღიარებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულების ეკონომიკური სხვაობა არ მიეკუთვნება ფლობელებთან კაპიტალის გარიგებას.

ფინანსური ინსტრუმენტების დავალიანებების ორმხრივი დაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ორმხრივად დაიფარება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების გადაფარვის კანონიერად აღსასრულებელი უფლება, ან არსებობს სურვილი, რომ გადახდა მოხდეს წმინდა გადახდის საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და პასუხისმგებლობის მოგვარება. დავალიანების ამგვარი დაფარვა (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიული უფლება უნდა გააჩნდეს შემდეგ ყველა გარემოებაზე: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნაროობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაა 3 თვე ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები აისახება AC–ზე, რადგან: (i) ტესტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი შეტანილ იქნებიან საკონტრაქტო პირობებში, რომ ეს მახასიათებელი მოქმედებდეს მაშინაც კი, თუ კანონმდებლობა ითვალისწინებს, რომ ისინი ფულადი სახსრების საკონტრაქტო ნაკადების შეგროვების მიზნით ხორციელდება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ SPPI–ს, და (ii) და არ არიან აღნიშნული FVTPL–ში. მხოლოდ კანონმდებლობით დაკისრებული ფუნქციები, როგორიცაა გარკვეულ ქვეყნებში გირაოს შეფარდების შესახებ კანონმდებლობა, გავლენას არ ახდენს SPPI ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი შეტანილ იქნებიან საკონტრაქტო პირობებში, რომ ეს მახასიათებელი მოქმედებდეს მაშინაც კი, თუ კანონმდებლობა შემდგომში შეიცვლება. ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების სავარაუდო საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდეგ აისახება AC–ში, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები დარიცხულია, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ თავის ვალდებულებებს და აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ გადაიტანება AC– ში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღიარდება AC– ში, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტები შედის კომპანიის მთელ რიგ საიჯარო ხელშკრულებებში. ეს ტერმინები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტების უმეტესობას ახორციელებს მხოლოდ კომპანია და არა შესაბამისი გამქირავებელი. გაგრძელების ვარიანტები (ან შეწყვეტის ვარიანტის პერიოდის შემდეგ) მხოლოდ მაშინ შედის საიჯარო

ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება (ან არ წყდება). საიჯარო გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეული გაგრძელების ოფციებით, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება, რაც ჩვეულებრივ ხდება კომპანიის იჯარებზე, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, რომელიც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმ თანხების სესხის მისაღებად, და აუცილებელია შეიძინოს გამოყენების უფლების მქონე აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივი მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მსგავსი გირაოთი და პირობებით.

საიჯარო გადასახადები იყოფა ძირითად და ფინანსურ ხარჯებად. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში საიჯარო პერიოდის განმავლობაში, რათა მიიღოს მუდმივი პერიოდული პროცენტული განაკვეთი თითოეული პერიოდის ვალდებულების დარჩენილი ნაშთისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელსაც ავრცელებს საქართველოს ეროვნული ბანკი.

აპარატურისა და სატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან და მცირე ღირებულების აქტივების ყველა იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია სწორხაზოვან საფუძველზე, მოგება- ზარალის ხარჯის სახით. მოკლევადიანი იჯარების ვადა განისაზღვრება 12 თვით ან ნაკლები ვადით.

მიმდინარე იჯარა. როდესაც კომპანია არის მეიჯარე იჯარის ხელშეკრულებით, რომელიც მფლობელობაში არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მოიჯარეზე (მაგ. მიმდინარე იჯარა), მიმდინარე იჯარის საფუძველზე საიჯარო გადასახადები აღიარებულია როგორც სხვა შემოსავალი, სწორხაზოვანი შეფასების თანახმად.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები მენეჯმენტის მიერ ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც მენეჯმენტის თვალსაზრისით, დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებით გადასახადებს, თუ საგადასახადო ორგანოები გაასაცივრებენ ამგავრ პოზიციებს. შეფასება ემყარება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, და ნებისმიერ ცნობილ სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილებას ამ საკითხებზე. ჯარიმებზე, პროცენტებსა და გადასახადებზე პასუხისმგებლობა აღიარებულია შემოსავლის გარდა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯების მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. საშემოსავლო გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების შესწორებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გამომავალი დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის უნდა იქნას გადახდილი, მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-სგან ინვოისის მიღების შემდეგ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის ძირითადი წყარო ან შემოსავალი, კერძოდ, ხილისა და ბოსტნეულის პროდუქტის რეალიზაცია, თავისუფალია გამომავალი დღგ-სგან, შემავალი დღგ-ს ამოღების უფლების შენარჩუნებით. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე და განმარტებულია, როგორც აქტივი და ვალდებულება. საგადასახადო ორგანოებისგან ნებადართულია დღგ-ს გადახდა წმინდა საფუძველზე. შემავალი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია საკუთრების, მცენარეთა და აღჭურვილობის შეძენასთან, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ პირებისთვის, რომლის დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვაც აღემატება 20%-ს.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადი მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო

კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) არ უხდებათ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ ეს მოგება განაწილდება ან ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

საშემოსავლო გადასახადი 15% -ით გადაიხდება მთლიანი ღირებულების საფუძველზე (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა გაიზარდოს 5% დაკავების გადასახადით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და იყოფა 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები გადასახადისაგან თავისუფლდება.

მოგების დივიდენდები, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე, ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულების ანაზღაურებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, გამოანგარიშებული, როგორც დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგების პროცენტული წილი კომპანიის მოგების გადასახადის წილზე, ამავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული განაწილების დივიდენდზე. ამასთან, გადასახადის კრედიტის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების გადახდაზე აღებულ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოშობილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა და დივიდენდების გადახდის პერიოდისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ ამოირება ხარჯებიდან ან სხვა გადასახადებიდან, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ორგანიზაციისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რეგისტრირებული იურისდიქციებში შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმით და სხვა ორგანიზაციებთან გარკვეული გარიგებებით, აგრეთვე ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გარეშე, რომლებიც მოითხოვება აქტივებსა და მომსახურებებზე, რომლებიც მიიღება შერავათიანი საგადასახადო მოპყრობის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირებზე გადახდილი ავანსების ან ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისათვის სესხების დაბრუნების სანაცვლოდ, ასახულია გადასახადების განყოფილებაში, გარდა ოპერაციული ხარჯების შემოსავლისა.

სოფლის მეურნეობის პროდუქცია. მოსავლის აღებისთანავე, პომიდორის და კიტრის დარეზერვება ხდება გასაყიდად და თავდაპირველად ისინი ფასდება რეალური ღირებულებით, მოსავლის აღების დროს სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების მოგება აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მარაგების ცვლილებებში.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის რეალური ღირებულება მოსავლის აღების ეტაპზე განისაზღვრება ბოლო გარიგებების საბაზრო ფასების საფუძველზე და კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე -2 დონეზე. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვის ღირებულება მოსავლის აღების ეტაპზე განისაზღვრება გაწეული რეალური ხარჯების საფუძველზე.

ინვენტარი. ინვენტარი აღირიცხება თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. ინვენტარის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილ საფუძველზე. სუფთა რეალიზებადი ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში, წარმოების დასრულების სავარაუდო ხარჯებისა და გასაყიდი ხარჯების გამოკლებით. ბიოლოგიური აქტივებიდან გადაყვანილი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ღირებულება არის მისი რეალური ღირებულება, გამოკლებული მოსავლის აღების ეტაპზე გასაყიდად გატარებული ხარჯები.

წინასწარი გადახდა. წინასწარი გადახდა ხდება ფასდაკლებით, გაუფასურების ზარალის ანაზღაურების გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარე, თუ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ მიიღება ერთ წელიწადში, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარე. აქტივების შესაძენად გარებული წინასწარი გადახდები გადაირიცხება აქტივის

საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც კომპანია მიიღებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული წინასწარი გადახდის მიღება ხდება. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. უფლებამოსილი სააქციო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის ცვლილებები, საკუთრება და ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული დამატებითი ზრდა ნაჩვენებია კაპიტალში, როგორც გამოკლებული თანხა, გადასახადის გარეშე. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებასთან დაკავშირებული მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ზედმეტი თანხა აღიარებულია კაპიტალში წილის პრემიად.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის განმავლობაში. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომელსაც კომპანია ელოდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვები. გაყიდვების აღიარება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, როდესაც საქონელს მომხმარებელს აწვდიან, მომხმარებელს აქვს სრული უფლებამოსილება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელიც გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი საქონელს აიღებს კომპანიის საწყობიდან, მომხმარებელს გადაეცემა მორალური ცვეთისა და დაკარგვის რისკებიც, ან მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების წესებს გასდის ვადა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ საქონლის მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

დაფინანსების არც ერთი ელემენტი არ მიიჩნევა მიმდინარედ, რადგან გაყიდვები ხორციელდება 45 დღის საკრედიტო ვადით, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

დებიტორული დავალიანება აღიარებულია საქონლის ჩაბარებისას, რადგან ამ ეტაპზე ანაზღაურება ხდება უპირობოდ, რადგან მხოლოდ გადახდის დროს არის საჭირო გადახდა.

დაქირავებული მუშახელის სარგებელი. ყოველკვირეული ხელფასები, ყოველთვიური ხელფასები, პრემიები და არაფულადი ბენეფიტები (როგორიცაა ჯანმრთელობის მომსახურება და ტრანსპორტი) ერიცხება იმ წელს, როდესაც მასთან დაკავშირებული მომსახურებები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი ბენეფიტების გადახდაზე.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოცემის შემდეგ. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოქვეყნების შემდეგ ნებისმიერი ცვლილება მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამტკიცებას, რომელმაც ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის უფლება მისცა.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები განუწყვეტლივ ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, ამ ვითარებაში, გონივრულად მიიჩნევა. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს,

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მიღებული შეფასებების გარდა. პროფესიული განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

მიმდინარე საზრუნავი. კომპანიამ მიიღო 2,698 ლარის წმინდა ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის (2020 წელი: 536 ათასი ლარი). კომპანიის საქმიანობა და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მხრიდან მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მსგავსი მხარდაჭერა საშუალებას მისცემს კომპანიას გააგრძელოს თავისი საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე, იხ. შენიშვნა 25. ასევე, კომპანიის მენეჯმენტს აქვს ოპერაციული შედეგების გაუმჯობესების კონკრეტული გეგმები: კომპანია გეგმავს ენერგიის დანახარჯების შემცირებას ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი აირის რეგულარული პროვაიდერების ალტერნატიული მიმწოდებლის ჩანაცვლებით. ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის პროექტი აქტიურ ფაზაშია და 2022 წლის აგვისტოს ბოლოს დასრულდება. შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შედის რაიმე კორექტირება, რომელიც ეხება აღრიცხული აქტივის თანხების ანაზღაურებასა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა საჭირო გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აღარ შეეძლება საქმიანობის გაგრძელება.

დაკავშირებული მხარის გარიგების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის ჩვეულებრივ პროცესში კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო პროცენტული განაკვეთით, სადაც ასეთი გარიგებების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯის საფუძველია მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასწარმოქმნა დაუკავშირებელ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარის ნაშთების ვადები და პირობები მოცემულია მე -7 შენიშვნაში.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. საიჯარო ვადის დადგენისას მენეჯმენტი განიხილავს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომლებიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ვარიანტის გამოყენებისათვის. გაგრძელების ოფციონები შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება (ან არ წყდება).

გაგრძელებისა და შეწყვეტის ვარიანტები. გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტები შედის ოფისის იჯარაში. ეს გამოიყენება მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობისთვის, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით.

საიჯარო ვადის დადგენისას მენეჯმენტი განიხილავს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომლებიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ვარიანტის გამოყენებისათვის. გაგრძელების ვარიანტი შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება.

ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გამოყენების ვადები. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გამოყენების ვადების შეფასება განჩინებულია მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში განხორციელებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, მოხმარდება მათი გამოყენების პროცესში. ამასთან, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განხორციელებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი ადგენს დარჩენილი აქტივების გამოყენების ვადებს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც აქტივები სარგებელს მოიტანენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და ტექნიკურ პროგრამებზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც წარმოიქმნება ბაზრის პირობების ცვლილებით.

თუ სავარაუდო გამოყენების ვადა 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის შეფასებისგან, ამორტიზაციაზე გავლენა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნება მისი გაზრდა/შემცირება 190 ათასი ლარით (2020: 180 ათასი ლარი).

საიჯარო ვალდებულებების დასადგენად გამოყენებული ფასდაკლების განაკვეთი. კომპანია იყენებს სესხის პროცენტს საბაზრო განაკვეთის საფუძველზე, როგორც დისკონტის განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველს იმის გამო, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება.

ფასდაკლების განაკვეთის 10%-ით გაზრდა ან შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბერს გაზრდის ან შეამცირებს საიჯარო ვალდებულებას 1 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 2 ათასი ლარი).

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციის მიღება

COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათებზე ფასს16-ში შეტანილი ცვლილება, რომელიც გამოქვეყნდა 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ. 2020 წლის მაისში გამოიცა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც მოიჯარეებს ანიჭებდა არასავალდებულო პრაქტიკულ შესაძლებლობას იმის შესაფასებლად, იყო თუ არა COVID-19-თან დაკავშირებული იჯარის შეღავათების შემცირება 2021 წლის 30 ივნისამდე ან უფრო ადრე, ქირავნობის საიჯარო საშეღავათო მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოცემული ცვლილებით, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაგრძელდა.

კომპანია არ აწარმოებდა მოლაპარაკებას ქირავნობის შესახებ შეღავათებზე მეიჯარეებთან ქონების იჯარაზე და შესაბამისად ვასკვნით, რომ შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია სარგებლობის უფლებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო (IBOR) რეფორმა - მე-2 ფაზის ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). მე-2 ფაზაში ცვლილებები განიხილავს საკითხებს, რომლებიც წარმოიქმნება რეფორმების განხორციელების შედეგად, მათ შორის ერთი ნიშნულის ალტერნატიულით ჩანაცვლება. ცვლილებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში ცვლილებების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, ცვლილებები ავალდებულებს სუბიექტებს, როგორც პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, გაითვალისწინონ ცვლილება IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის მითითებების გამოყენებით. შედეგად, დაუყოვნებლივი მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებული. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ეხება მხოლოდ ასეთ ცვლილებას და მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ეს აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად ექვივალენტურია წინა საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს 9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16 ასევე შეიცვალა, რათა მოიჯარეებს მოსთხოვონ მსგავსი პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება იჯარის ცვლილებების აღრიცხვისას, რაც ცვლის საიჯარო გადასახადების განსაზღვრის საფუძველს IBOR-ის რეფორმის შედეგად. ჰეჯირების ურთიერთობის არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტების პირველი ფაზის შეღავათის დასრულების თარიღი: მე-2 ეტაპის შესწორებები მოითხოვს, რომ ორგანიზაციამ შეწყვიტოს 1 ეტაპის შეღავათების გამოყენება მომავალში არახელშეკრულებით განსაზღვრულ რისკის კომპონენტზე უფრო ადრე, ვიდრე არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტის შეცვლამდე ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტამდე. 1 ფაზის შესწორებები არ შეიცავს რისკის კომპონენტების დასრულების თარიღს.

- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები ჰეჯირების აღრიცხვის გარკვეული მოთხოვნებიდან: მე-2 ეტაპის შესწორებები იძლევა დამატებით დროებით გამონაკლისებს ბასს 39-ში და ფასს 9-ში ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომლებიც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმით.

- დამატებითი განმარტებები ფასს 7-ის მიხედვით, რომელიც დაკავშირებულია IBOR-ის რეფორმასთან: ცვლილებები მოითხოვს: (i) როგორ მართავს ორგანიზაცია ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გარდამავალ რისკებს; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოებული და არადერივატიული საშუალებების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის გადასული, დაყოფილია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნით; და (iii) IBOR-ის რეფორმის შედეგად რისკის მართვის სტრატეგიაში ნებისმიერი ცვლილების აღწერა.

IBOR-ის რეფორმის ეფექტი. სხვადასხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთების („IBORs“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო აშშ დოლარის LIBOR განაკვეთების გამოქვეყნება შეჩერდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის. ვინაიდან ცვლილებები არ მომხდარა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ცვლილებებს არანაირი გავლენა არ მოუხდენია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 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, ძალაში შესვლის თარიღი, რომელიც შემდგომში შეიცვალა 2023 წლის 1 იანვრამდე ფასს 17-ში შეტანილი ცვლილებებით, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ). 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 გამოუმუშავებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანია აღიარებს მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაფარვას და რისკისგან განთავისუფლებას. თუ კონტრაქტების ჯგუფი არის წამგებიანი ან ხდება წამგებიანი, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. 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.
- შენაძენის დაზღვევის ფულადი სახსრების წაკადის 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 პორტფელებში 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; და შერჩეულ გარდამავალ შეღავათებსა და სხვა მცირე ცვლილებებზე.

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 საანგარიშო 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 საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აკმაყოფილებს ყველა შესაბამის პირობას. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშგებო თარიღზე ან უფრო ადრე, მაშინაც კი, თუ საანგარიშო 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 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 გამონაკლისი ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის. გამონაკლისის თანახმად, ზოგიერთი სახის ვალდებულებისა 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 დაბნეულობის 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, მშობლი

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, გასს 41-ის შესაბამისად რეალური ღირებულების შეფასებისას, ამოღებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნას დისკონტირებული ფულადი ნაკადების გადასახადის შემდგომ საფუძველზე. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გასს 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). გასს 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, გასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის გასაჯაროვება 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. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გასს 8-ში შეტანილი შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემული 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გასს 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.

გადადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთჯერადი გარიგებიდან გამომდინარე აქტივებთან და ვალდებულებებთან - ცვლილებები გასს 12-ში (გამოიცა 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). გასს 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 ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითული დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ ელოდება რაიმე ცვლილებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავალი ვარიანტი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვეველებს აძლევს ვარიანტს, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ ახდენს გავლენას ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის შედარებითი ინფორმაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული

ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობა; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ის შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა შემუშავებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9) გაუქმებულია. ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს აირიდონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესებს შედარებითი ინფორმაციის სარგებლიანობას ინვესტორებისთვის. ეს შესაძლებელია მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება გამოიყენონ კლასიფიკაცია ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება თითოეული ინსტრუმენტისთვის ცალკე; რაც საშუალებას აძლევს საწარმოს წარმოადგინოს შედარებითი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები იყო გამოყენებული ამ ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვოს საწარმოს გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და მოსთხოვოს საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციას, გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალ თარიღზე, რათა დადგინდეს, თუ რა მოელის საწარმოს ფინანსური აქტივს ფასს 9-ის კლასიფიკაციის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლება, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობა ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებისას. ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ (შპს „საქართველოს აგრო სახლი“) საერთო მოსაკრებლის ქვეშ მყოფი პომიდვრისა და კიტრის გაყიდვამ შეადგინა 14,927 ათასი ლარი (2020 წელი: 15,871 ათასი ლარი).

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დავალიანებამ შეადგინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტისგან (შპს „საქართველოს აგრო სახლი“) 2,518 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 2,513 ათასი ლარი), რომლებიც ანაზღაურდება გაყიდვის თარიღიდან ორი თვის განმავლობაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული დარჩენილი ნაშთები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტისგან (შპს „გეოაგრო“) 101 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წ. 155 ათასი ლარი), იწურება 2023 წლის ბოლოს. წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღიარებულმა პროცენტულმა ხარჯმა შეადგინა 10 ათასი ლარი (2020 წ. 13 ათასი ლარი).

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია. ძირითადი მენეჯმენტის შემადგენლობაში შედის კომპანიის გენერალური დირექტორი, წარმოების უფროსი და მთავარი აგრონომი. მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილი ძირითადი მენეჯმენტის ხელფასები და მოკლევადიანი პრემიები შეადგენდა 314 ათას ლარს (2020 წელი: 302 ათასი ლარი). მოკლევადიანი პრემიები მთლიანად ერიცხება თორმეტი თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დასრულებიდან, როდესაც მენეჯმენტმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

8 ქონება, მცენარეები და აღჭურვილობა

ცვლილებები ქონების, მცენარეებისა და აღჭურვილობის რაოდენობაში იყო შემდეგი::

ათასობით ქართულ ლარში	მიწა	შენობები და სათბურები	მცენარეები და აღჭურვილობა	CIP*	სულ
ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	2,521	39,460	7,002	1,036	50,019
დაგროვილი ცვეთა	(1,701)	(31,327)	(4,858)	(789)	(38,675)
საბალანსო თანხა 2020 წლის 1 იანვარს	**820**	**8,133**	**2,144**	**247**	**11,344**
დამატებები	-	-	-	648	648
გადარიცხვები	-	346	92	(438)	-
განკარგვა	-	(144)	(1)	(122)	(267)
ამორტიზაციის გამოქვითვები	-	(1,404)	(426)	-	(1830)
გაუფასურების საფასური მოგება/ ზარალში	-	23	-	-	23
საბალანსო თანხა 2020 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**6,954**	**1,809**	**335**	**9,918**
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,662	7,093	1,124	50,400
დაგროვილი ცვეთა	(1,701)	(32,708)	(5,284)	(789)	(40,482)
საბალანსო თანხა 2020 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**6,954**	**1,809**	**335**	**9,918**
დამატებები	-	-	-	904	904
გადარიცხვები	-	239	201	(440)	-
განკარგვა	-	(141)	(30)	(114)	(285)
ამორტიზაციის გამოქვითვები	-	(1,459)	(427)	-	(1,886)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	84	22	-	106
საბალანსო თანხა 2021 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**5,677**	**1,575**	**685**	**8,757**
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,760	7,264	1,474	51,019
დაგროვილი ცვეთა	(1,701)	(34,083)	(5,689)	(789)	(42,262)
საბალანსო თანხა 2021 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**5,677**	**1,575**	**685**	**8,757**

(*) CIP – მშენებლობა მიმდინარეობს

მცენარეთა და აღჭურვილობის ზემოაღნიშნულ საბალანსო ღირებულებაში შედის 455 ათასი ლარის სრულად ამორტიზებული ნივთები (2020 წელი: 208 ათასი ლარი).

2021 წლის 31 დეკემბერს შემდეგი აქტივები: შენობები და სათბურები 5,654 ლარი (2020 წელი: 6,943 ლარი), მიწის ნაკვეთი 820 ათასი ლარი (2020 წელი: 820 ათასი ლარი), დანადგარები და აღჭურვილობა, რომლის საბალანსო ღირებულებაა 411 ათასი ლარი (2020 წელი: 550 ათასი ლარი) ბანკში დაგირავდნენ სესხის აღების სახით. იხილეთ შენიშვნა 16.

9 გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია ქირაობს ოფისს. საიჯარო ხელშეკრულება, როგორც წესი, დგება ფიქსირებულ პერიოდებზე, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გაგრძელების ვარიანტები, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

ათასობით ქართულ ლარში	შენობები
საბალანსო თანხა 2020 წლის 1 იანვარს	157
ამორტიზაციის გამოქვითვა	40
საბალანსო თანხა 2020 წლის 31 დეკემბერს	117
ამორტიზაციის გამოქვითვა	39
საბალანსო თანხა 2021 წლის 31 დეკემბერს	78

კომპანიამ საიჯარო ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	49	48
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	52	107
სულ იჯარის ვალდებულებები	101	155

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დაფინანსების ხარჯებში შედის 2020 წლისთვის, იყო 10 ათასი ლარი (2020 წ. 13 ათასი ლარი). იჯარებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ 2021 წელს შეადგინა 57 ათასი ლარი (2020 წ. 55 ათასი ლარი). დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 17.

10 ინვენტარი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული	1,462	1,113
მიმდინარეობს მუშაობა	79	113
სოფლის მეურნეობის პროდუქტები	49	97
სხვა	24	23
სულ ინვენტარი	**1,614**	1,346

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის განვითარება და შემდგომი რეალიზაცია. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოება ხორციელდება წელიწადში 2-3-ჯერ კიტრისთვის და წელიწადში ერთხელ - პომიდვრისთვის და დაახლოებით 1-2 თვე და 2-3 თვე სჭირდება მოსავლის მიღებამდე.

2021 წელს კომპანიამ 5,846 ტონა პომიდორი და კიტრი აიღო (2020: 6,737 ტონა).

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტში გადაადგილებები შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	2021	2020
სოფლის მეურნეობის პროდუქტი 1 იანვარს	**97**	36
რეალური ღირებულების მოგება სოფლის მეურნეობის პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	14,470	15,378
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ღირებულება	(14,518)	(15,317)
სოფლის მეურნეობის პროდუქტი 31 დეკემბერს	**49**	97

გაცემული სესხები ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
კორპორატიული სესხები	500	-
ნაკლები: სესხის გაუფასურების რეზერვი	-	-
AC-ში სესხების მთლიანი საბალანსო ღირებულება	500	-
სესხები FVTPL-ში	-	-
სულ სესხები გაცემული პერიოდის განმავლობაში	**500**	-

კორპორატიული სესხები მოიცავს შპს „ჯორჯიან ალტერნატივა ენერჯიზე" გაცემულ სესხებს 500 ათასი ლარის ოდენობით. სესხი გაცემული იყო 2021 წლის დეკემბერში და 2021 წლის 31 დეკემბერს სესხის წარმოშობა იყო 30 დღე. მოსალოდნელია თანხის დაფარვა 2023 წლის იანვარში და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის აღიარებული ECL.

2021 წლის განმავლობაში, საბაზრო განაკვეთით სესხების თავდაპირველი აღიარებიდან მიღებული მოგება 46 ათასი ლარის ოდენობით დაფიქსირდა წლის მოგება-ზარალში. თანხა გაიცემა მესამე პირზე 18%-იანი წლიური ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით ქართულ ლარში და დასაბრუნებელია ვადის გასვლისას - 2023 წლის იანვარში.

სესხების საკრედიტო დანაკარგის რეზერვზე გავლენას ახდენს მრავალი ფაქტორი, ECL გაზომვის დეტალები მოცემულია შენიშვნა 3-ში. საანგარიშო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხების მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი არ იქნა აღიარებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხების საკრედიტო ხარისხი ასეთია 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათასობით ქართულ ლარში	ეტაპი 1 (12 თვიანი ECL)	ეტაპი 2 (უვადოდ ECL SICR-ისთვის)	ეტაპი 3 (უვადოდ ECL კრედიტის გაუფასურებისთვის)	POCI	სულ
კორპორატიული სესხები					
- საქონელი	500	-	-	-	500
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**500**	-	-	-	**500**
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	-	-	-	-	-
საბალანსო თანხა	**500**	-	-	-	**500**

გირაოს ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია გირაოს ღირებულების ცალკე გამჟღავნებით (i) იმ აქტივებისთვის, სადაც გირაო და სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები უდრის ან აღემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას („ზედმეტად უზრუნველყოფილი აქტივები") და (ii) იმ აქტივებისთვის, სადაც გირაო და სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები ნაკლებია აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე („უზრუნველყოფილი აქტივები"). არცერთი სესხი არ იყო უზრუნველყოფილი 2021 წლის 31 დეკემბერს. თითოეული კლასის სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულებისთვის იხილეთ შენიშვნა 24.

12 ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,589	2,555
სხვა ფინანსური დავალიანებები	119	119
საკრედიტო ზარალის მაკლები რეზერვი	(119)	(119)
მთლიანი ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ფარგლებში	**2,589**	2,555
წინასწარ გადახდა ინვენტარის მომწოდებლებზე	4,528	2,038
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**7,117**	**4,593**

საქონლის რეალიზაციიდან მისაღები დებიტორული დავალიანება მოიცავს 2,518 ათასი ლარს (2020: 2,513 ათასი ლარი), საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7), რომელიც არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არყოფილა აშშ დოლარში მოცემული (2020 წლის 31 დეკემბერი: ნული ლარი)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს მოქმედების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზრაურებას ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის. ECL შეფასებისთვის გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა, რადგან კომპანიას ჰყავს ერთი მნიშვნელოვანი მომხმარებელი, შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი.

წლის განმავლობაში არ დაფიქსირებულა საკრედიტო ზარალის ანაზრაურება.

13 სხვა საგადასახადო დავალიანება

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დღგ	6,641	5,858
ხელფასის გადასახადი	(3,297)	(2,726)
ქონების გადასახადი	(2,167)	(1,981)
სხვა გადასახადები	(231)	(229)
სულ სხვა საგადასახადო დავალიანება	**946**	**922**

კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში თხოვნით მიმართა შემოსავლების სამსახურს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვისას ნაღდი ფულის გადახდაზე დამატებული ღირებულების გადასახადის დაბრუნების თაობაზე და წარმატებით დაიბრუნა დამატებული ღირებულების გადასახადი 1,051 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 554 ათასი ლარი).

14 ფული და ფულადი ექვივალენტი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ბანკი ბალანსს დარიცხავს მოთხოვნის საფუძველზე		
- *ქართული ლარი*	13	30
- *აშშ დოლარი*	851	342

სულ ფული და ფულადი ექვივალენტი	864	372

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე, 8 ათასი ლარის ოდენობით განთავსდა „BB-“ რეიტინგში Fitch-ის შეფასების საფუძველზე (2020: 16 ათასი), ხოლო 856 ათასი ლარი განთავსდა „BB–“ რეიტინგის მქონე ბანკში (2020: 356 ათასი).

15 სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
პერიოდის დასაწყისში, სრულად გადახდილი	25,250,516	23,750,516
გაცემული აქციები	2,345,097	1,500,000
გაცემულია პერიოდის ბოლოს, სრულად გადახდილი	**27,595,613**	25,250,516
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება 1 აშშ დოლარი	**30,000,000**	30,000,000

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოსცა 2,345,097 (2020: 1,500,000) ახალი აქციები და გადასცა შპს Greenhouse Holding-სა და Agroshare BV-ს, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქციაზე 2,345 ათასი აშშ დოლარი ჯამში (2020: 1 500 ათასი აშშ დოლარი), ექვივალენტი 7,462 ათასი ლარის (2020 წელი: 4,722 ათასი ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისი აქციონერების მიერ გაცემულ კაპიტალში სრულად შეიტანეს ნაღდი ფული.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა ლარში აქციების გამოცემის თარიღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დივიდენდები და მათ აქვთ ერთი ხმის უფლება თითო აქციაზე კომპანიის კრებებზე.

16 სესხები

ათასობით ქართულ ლარში	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	გადასახადის ვადის ამოწურვის თარიღი	2021 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო თანხა	2020 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო თანხა
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	GEL	13.75%	2022	2,268	6,375
კორპორატიული სესხები	USD	10.00%	2022	1,726	-
სულ სესხები 31 დეკემბერს				**3,994**	6,375

საბანკო სესხები დენომინირებულია ლარებში, ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირდება კომერციული ბანკის განაკვეთი 3,75%, პლუს 7,25% (ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის ცვლადი კურსი). 2021 წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის მაჩვენებელმა 10% შეადგინა.

17 ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური საქმიანობის ვალდებულებების ანალიზი და კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებები ფინანსურად აღრიცხულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში:

ათასობით ქართულ ლარში	ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან		
	სესხები	საოჯახო ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 1 იანვარი 2020	**10,054**	**174**	**10,228**
წლის განმავლობაში დამატებები	265	-	**265**
წლის განმავლობაში ანაზღაურება	(3,943)	(42)	**(3,985)**
პროცენტის დარიცხვა	1,032	13	**1,045**
პროცენტის გადახდა	(1,033)	(13)	**(1,046)**
სავალუტო კორექტირება	-	23	**23**
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან წლის 31 დეკემბრის 2020	**6,375**	**155**	**6,530**
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 1 იანვარი 2021	**6,375**	**155**	**6,530**
წლის განმავლობაში დამატებები	1,825	-	**1,825**
წლის განმავლობაში ანაზღაურება	(4,227)	(47)	**(4,274)**
პროცენტის დარიცხვა	683	10	**693**
პროცენტის გადახდა	(581)	(10)	**(591)**
სავალუტო კორექტირება	(81)	(7)	**(88)**
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან წლის 31 დეკემბრის 2021	**3,994**	**101**	**4,095**

18 ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დავალიანებები კომუნალური მომსახურებისათვის	1,466	1,158
დავალიანებები შეძენილი ინვენტარისთვის	77	111
მთლიანი ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელები AC-ში	***1,543***	***1,269***
დარიცხული თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები	113	111
სულ სხვა გადასახდელები	***113***	***111***
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	**1,656**	**1,380**

19 შემოსავალი სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან

კომპანიის შემოსავალმა სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან შეადგინა 15,086 ათასი ლარი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის (2020 წელი: 16,024 ათასი ლარი). კომპანიას აქვს ერთი მნიშვნელოვანი შემოსავლის წყარო, რომელიც აღიარებულია დროის გარკვეულ მონაკვეთში. მისი ერთადერთი, ყველაზე დიდი მომხმარებელი არის შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი.

მსგავსი პროდუქტის ან მომსახურების თითოეული ჯგუფის შემოსავალი შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2021	2020
კიტრის რეალიზაცია	11,243	10,562
პომიდვრის რეალიზაცია	3,558	5,175
სხვა	285	287
სულ შემოსავალი სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან	**15,086**	16,024

20 სხვა ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2021	2020
გადასახადები, გარდა შემოსავლისა	189	201
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	142	142
ინფორმაცია, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	139	221
ტრანსპორტირების ხარჯები	129	174
უსაფრთხოების მომსახურება	81	81
საწვავის ხარჯები	25	24
კომუნიკაციის ხარჯები	22	22
დაზღვევის ხარჯები	11	24
სხვა	148	170
სულ სხვა ხარჯები	**886**	**1,059**

21 პირობები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო და ბიზნესის ჩვეულ პროცესში, კომპანიის წინააღმდეგ შეიძლება მიღებულ იქნას საჩივრები. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საჩივრებს მოაქვს თუ არა მნიშვნელოვანი ზარალი. 2019 წელს შპს „დონეცკის წყლის ინსტიტუტმა", შპს „სტაგარის" სახელით (საწყის ეტაპზე სასათბურე მეურნეობის მშენებლობაში ჩართული პირი, რეგისტრირებული საქართველოში) წარადგინა სარჩელი კომპანიის მიმართ 1,317 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც ითხოვდა გადახდას 14 ივლისის მომსახურების 2015 წელს დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე შპს „სტაგარსა" და კომპანიას შორის. გარდა ამისა, შპს „სტაგარმა" მოითხოვა სათბურის განკარგვის უფლების გაყინვა. გაყინვის მოთხოვნა სასამართლომ დაამტკიცა. მეორეს მხრივ, 2019 წელს კომპანიამ შეიტანა მოთხოვნა 1,461 ათასი ლარის ოდენობით შპს „სტაგარის" (საქართველოში რეგისტრირებული) და მისი გარანტორის - შპს „სტაგარის" წინააღმდეგ (რეგისტრირებული უკრაინაში) შპს „სტაგარის" მიერ მომსახურების შეუსრულებლობით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნით (რეგისტრირებული საქართველოში). 2021 წლის 31 დეკემბერს არანაირი რეზერვი არ იყო შედგენილი, რადგან კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არის სავარაუდო რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალის წარმოშობა.

საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული ინტერპრეტაციით იკითხება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებითი გადასახადების ან ჯარიმების გამო არანაირი გადასახადი არ შეიძლება დაეკისროს საგადასახადო ორგანოებს მიერ მას შემდეგ, მას შემდეგ რაც სამი წელი გავიდა იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც ადგილი ჰქონდა დარღვევას.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ამასთან, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა, თუ ხელისუფლებამ წარმატებით შეასრულა მათი ინტერპრეტაციები, შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში ვითარდება და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაფარვა თავისი ქონებისთვის, ან ბიზნესის შეწყვეტაზე, თუმცა, მისი ქონების და აღჭურვილობის დაზიანების შემთხვევაში სრული რისკის დაზღვევის დაფარვის პროცესშია. სანამ კომპანია მიიღებს სათანადო სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში ვითარდება გარემოსდაცვითი რეგულაციების დაცვა და მუდმივად განიხილება მთავრობის ორგანოების სააღსრულებო პოზიცია. კომპანია პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების შესაბამისად ნაკისრ ვალდებულებებს. როგორც კი ვალდებულებები დგინდება, ისინი დაუყოვნებლივ აღიარებენ. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, არ შეიძლება შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი. არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად, სააღსრულებო კლიმატის პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე მიყენებული ზიანისთვის.

შეთანხმებების შესრულება. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან. ასეთი შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები. კომპანია ასრულებდა შეთანხმებებს 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს.

კლიმატის ცვლილება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმაცია და შეშფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ მენეჯმენტი აგრძელებს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებს მონიტორინგს.

22 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, რომ შეძლოს თავისი საქმიანობის გაგრძელება, რათა უზრუნველყოს მფლობელისთვის სარგებელი და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კაპიტალის ოდენობა, რომელსაც ჯგუფი მართავდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 14,125 ათასი ლარი (2020: 9,358 ათასი ლარი).

23 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის შიგნით რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, ოპერაციული და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და ფასის სხვა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ზემოქმედების ამ საზღვრებში შენარჩუნება. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს უზრუნველყონ შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების გამართული ფუნქციონირება, ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ შესაძლებელია ერთმა მხარემ შესაძლებელია ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის და სხვა მხარეებთან სხვა გარიგების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მისაღები მოთხოვნები (შენიშვნა 12)		
- მისაღებია საქონლის რეალიზაციიდან	2,589	2,555
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)		
- ბანკის ნაშთები გადასახდელია მოთხოვნის საფუძველზე	864	372
გაცემული სესხი (შენიშვნა 11)		
- კორპორატიული სესხები	500	-
საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური ზემოქმედება	**3,953**	**2,927**

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის დაკრედიტების და სხვა ოპერაციების შედეგად კონტრაგენტებთან, რაც იწვევს ფინანსური აქტივების ზრდას.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. გაცემული კორპორატიული სესხებისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება არის ვალდებულების ოდენობა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების კუთხით კომპანია არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი მომხმარებელია შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი. საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% მხოლოდ ორ ბანკში ინახებოდა.

საკრედიტო რისკის მართვა. კომპანია ავითარებს კრედიტის გაცემის მართვის პროცედურებს. კომპანიის ძირითადი საშუალება საკრედიტო რისკების შესამცირებლად არის ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების განთავსება რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში, საქონლის გაყიდვა ძირითადად საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტებზე და გაცემული სესხის გადახდის გრაფიკის რეალიზაციის მონიტორინგი.

საკრედიტო ლიმიტები გაანალიზებულია და დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ. კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელსაც ის ახორციელებს კონტრაგენტებთან ან კონტრაგენტთა ჯგუფებთან მიმართებაში მიღებული რისკის ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. ასეთი რისკები მონიტორინგდება მბრუნავ საფუძველზე და ექვემდებარება ყოველწლიურ, ან უფრო ხშირ განხილვას.

საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მონიტორინგის მიზნით, რეგულარული ანგარიშები მზადდება სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ფოკუსირებულია კლიენტის გადახდის გრაფიკის რეალიზებაზე. კრედიტუნარიანობის გაუარესების მქონე კლიენტებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება ეცნობება და განიხილება მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს კონტრაგენტების მუშაობას და აკვირდება ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

ECL გაზომვა. ECL არის მომავალი ფულადი სახსრების დეფიციტის მიმდინარე ღირებულების ალბათობაზე შეწონილი შეფასება (ანუ, საკრედიტო დანაკარგების საშუალო შეწონილი, მოცემული პერიოდის განმავლობაში დეფოლტის შესაბამისი რისკებით, გამოიყენება როგორც წონა). ECL გაზომვა მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით. ECL გაზომვა ეფუძნება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა („PD“), რისკი დეფოლტისას („EAD“), ზარალი დეფოლტისას („LGD“) და ფასდაკლების მაჩვენებელი.

რისკი დეფოლტისას გულისხმობს რისკის შეფასებას დეფოლტის მომავალი თარიღზე, საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ზემოქმედების მოსალოდნელი ცვლილებების გათვალისწინებით, ძირისა და პროცენტის დაფარვის ჩათვლით და ვალდებულებებზე მოსალოდნელი ამოღებებით. რისკი დეფოლტისას კრედიტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებზე შეფასებულია კრედიტის კონვერტაციის ფაქტორის („CCF“) გამოყენებით. CCF არის კოეფიციენტი, რომელიც გვიჩვენებს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ვალდებულებების ბალანსის რისკებად გადაქცევის ალბათობას. დეფოლტის ალბათობა გულისხმობს ალბათობის და დეფოლტის დადგომის შეფასებას მოცემული პერიოდის განმავლობაში. ზარალი დეფოლტისას გულისხმობს დეფოლტისას წამოქმნილი ზარალის შეფასებას. იგი ეფუძნება ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფულადი ნაკადებისა და კრედიტორის მიერ მისაღებ თანხებს შორის განსხვავებას, მათ შორის ნებისმიერი სესხისგან მიღებულს. იგი ძირითადად გამოიხატება დეფოლტისას რისკის პროცენტის სახით. მოსალოდნელი ზარალი ჩამოფასდება არსებულ ღირებულებამდე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ჩამოფასების მაჩვენებელი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო მაჩვენებელს (“EIR”) ფინანსურო დოკუმენტისთვის ან მასთან მიახლოებულისთვის.

მართვის მოდელები მუდმივი ECL, ანუ ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში. 12-თვიანი ECL წარმოადგენს უვადო ECL-ების ნაწილს, რომელიც გამოწვეულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის მოვლენებით, რომლებიც შესაძლებელია საანგარიშო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილ პერიოდს, თუ ის ერთ წელზე ნაკლებია.

დეფოლტის ალბათობის გაზომვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილთაგან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- კონტრაგენტს ვადაგადაცილებული აქვს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 360 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში;
- კონტრაგენტი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს გადახდის შეუძლებლობის შესახებ:
  - კონტრაგენტი გარდაცვლილი ან გადახდისუუნაროა.
  - სავარაუდოა, რომ კონტრაგენტი გაკოტრდება.

გამჟღავნების მიზნით, კომპანიამ სრულად დაადასტურა დეფოლტის განმარტება კრედიტით გაუფასურებული აქტივების განმარტებასთან. ზემოთ ჩამოთვლილი ნაგულისხმევი განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსურ აქტივზე.

ინსტრუმენტი აღარ ითვლება დეფოლტად (ანუ გაუმჯობესდა), როდესაც ის აღარ აკმაყოფილებს რომელიმე ნაგულისხმევ კრიტერიუმს ზედიზედ ექვსი თვის განმავლობაში. ეს პერიოდი განისაზღვრა ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს გაუმჯობესების შემდეგ ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის სტატუსს დაბრუნების ალბათობას გაუმჯობესების სხვადასხვა შესაძლო დეფინიციების გამოყენებით.

იყო თუ არა საკრედიტო რისკის ("SICR") მნიშვნელოვანი ზრდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფასდება ინდივიდუალურად. კორპორატიულ სუბიექტებზე გაცემულ სესხებზე, ფიზიკურ პირებზე გაცემულ სესხებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე, SICR ფასდება ინდივიდუალურად, ქვემოთ ჩამოთვლილი ტრიგერების მონიტორინგით. SICR-ის იდენტიფიცირებისთვის გამოყენებული კრიტერიუმები პერიოდულად კონტროლდება და განიხილება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მათი მიზანშეწონილობის დადგენის მიზნით.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტს აქვს SICR, როდესაც დაკმაყოფილებულია შემდეგი რაოდენობრივი, ხარისხობრივი ან დამხმარე კრიტერიუმებიდან ერთ-ერთი.

გაცემული სესხებისთვის, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის და სხვა ფინანსური აქტივებისთვის:

- ვადაგადაცილებული 180 დღე;
- ფარდობითი ზღვარი განსაზღვრულია ინდივიდუალურ საფუძველზე: დარჩენილი უვადო ხანგრძლივობის დეფოლტის ალბათობის ზრდა დარჩენილ უვადო ხანგრძლივობის დეფოლტის ალბათობასთან შედარებით, შეფასებული თავდაპირველი აღიარებული თარიღისთვის 2,5-ჯერ. ზოგიერთ შემთხვევაში, კომპანია იყენებს 12-თვიან დეფოლტის ალბათობას, ნაცვლად უვადო დეფოლტის ალბათობისა, ამ თანაფარდობის გამოსათვლელად, თუ 12-თვიანი დეფოლტის ალბათობის გამოყენების ეფექტი არსებითად არ განსხვავდება.
- სესხის ჩართვა საკონტროლო სიაში საკრედიტო რისკის შიდა მონიტორინგის პროცესის მიხედვით.

მოსალოდნელო საკრედიტო ზარალის დონე აღიარებული მოცემულ ფინანსურ ანგარიშში დამოკიდებულია იმაზე, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების მომენტიდან. ეს წარმოადგენსმოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სამსაფეხურიანი გაზომვის მოდელი. ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომელიც არ არის გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებისას და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა პირველადი აღიარების შემდეგ, გააჩნია საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი, რომელიც დაფუძნებულია 12 თვიან მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (1 ეტაპი). თუ პირველადი აღიარებიდან მოყოლებული SICR იდენტიფიცირებულია, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-2 ეტაპზე, მაგრამ ჯერ არ ითვლება კრედიტ გაუფასურებულად და ზარალის ანაზღაურება ეფუძნება უვადო მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის მე-3 სტადიაზე და ზარალის რეზერვი ეფუძნება უვადო მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. აქტივის მე-3 სტადიაში ყოფნის შედეგი არის ის, რომ საწარმო წყვეტს საპროცენტო შემოსავლის აღიარებას მთლიანი საბალანსო ღირებულების საფუძველზე და იყენებს აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს საბალანსო ღირებულებაზე, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის გამოკლებით საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშებისას.

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR კრიტერიუმები აღარ არის დაკმაყოფილებული, ინსტრუმენტი ბრუნდება უკან, 1-ელ სტადიაზე. თუ რისკები გადატანილია მე-2 სტადიაზე ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, მაშინ კომპანიას შეუძლია გააკონტროლოს გააგრძელებს თუ არა ეს მაჩვენებელი არსებობას თუ შეიცვლება.

POCI ფინანსური აქტივები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალისთვის ყოველთვის ფასდება უვადოდ. ამიტომ კომპანია აღიარებს მხოლოდ კუმულატიურ ცვლილებებს უვადოდ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დროს.

კომპანიის მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიმართ გაცემული სესხების გასაზომად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის და სხვა ფინანსური აქტივებისთვის, გამოიყენება ინდივიდუალურ ბაზისზე დაფუძნებული შეფასება:

- გაცემული სესხებისთვის, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურ საფუძველზე, ხდება სხვადასხვა შესაძლო შედეგებისთვის საკრედიტო დანაკარგების შეფასებების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობასთან. კომპანია განსაზღვრავს მინიმუმ ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგან ერთი იწვევს კრედიტის დაკარგვას მაშინაც კი, თუ ასეთი სცენარის ალბათობა შეიძლება იყოს ძალიან

დაბალი. ინდივიდუალური შეფასება, პირველ რიგში, ეფუძნება მენეჯმენტის ექსპერტთა შეფასებებს. ექსპერტთა დასკვნები რეგულარულად შემოწმდება, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებებსა და რეალურ ზარალს შორის.

- დებიტორული დავალიანებისთვის, როგორც კომპანიის ერთადერთი, უმსხვილესი კლიენტის საწარმოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი საერთო კონტროლს ექვემდებარება, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად, საწარმოს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ფინანსური მდგომარეობის, ისტორიული გადახდების და სექტორის გათვალისწინებით, რომელშიც ის ოპერირებს.

ზოგადად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოადგენს საკრედიტო რისკის პარამეტრების გამრავლების ჯამს: დეფოლტის ალბათობა („PD"), რისკი დეფოლტისას („EAD") და ზარალი დეფოლტისას („LGD"), რომლებიც განსაზღვრულია ზემოთ მოყვანილი განმარტების შესაბამისად და დისკონტირდება არსებულ ღირებულებამდე ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება რისკის პარამეტრების (EAD, PD და LGD) პროგნოზირებით ყოველი მომავალი წლისთვის, თითოეული ინდივიდუალური რისკის განმავლობაში. ეს სამი კომპონენტი მრავლდება ერთად და კორექტირდება გადარჩენის ალბათობაზე (ე.ი. რისკი ანაზღაურდა ან გადაქხდილ იქნა ადრეულ პერიოდში)ეს ეფექტურად ითვლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ყოველი მომავალი პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირებულია საანგარიშო თარიღამდე და შეჯამებულია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლაში გამოყენებული დისკონტის განაკვეთი წარმოადგენს ორიგინალურ საპრეცონტო განაკვეთს ან მასთან მიახლოებულს.

გადამოწმებადი სამომავლო ინფორმაცია, რომელიც ჩართულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში. SICR-ის შეფასება და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა ორივე აერთიანებს გადამოწმებად სამომავლო ინფორმაციას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც დაკავშირებულია საკრედიტო რისკებთან და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალთან. ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი") ფასდება კომპანიის მიერ და იძლევა მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური განვითარების საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

როგორც ნებისმიერი ეკონომიკური პროგნოზის შემთხვევაში, პროგნოზები და მოვლენის ალბათობა ექვემდებარება თანდაყოლილი გაურკვევლობის მაღალ ხარისხს და, შესაბამისად, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს პროგნოზირებულისგან. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს პროგნოზები წარმოადგენს შესაძლო შედეგების მის საუკეთესო შეფასებას და გააანალიზა არაწრფივობა და ასიმეტრია, რათა დაადგინოს, რომ არჩეული სცენარები სათანადოდ წარმოადგენენ შესაძლო სცენარების დიაპაზონს.

კომპანია რეგულარულად განიხილავს თავის მეთოდოლოგიას და ვარაუდებს, რათა შეამციროს რაიმე სახის განსხვავება შეფასებებსა და კრედიტის რეალურ დანაკარგს შორის. ასეთი ტესტირება ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს და ამჟღავნებს ინფორმაციას საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის შესახებ ანგარიშების მოპოვებით, სადაც ჩამოთვლილია კონტრაგენტების წინაშე არსებული ზემოქმედება, რომელთა საერთო ნაშთები აღემატება ჯგუფის წმინდა აქტივების 10%-ს. 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰყავდა ერთი კონტრაგენტი (2020: ერთი კონტრაგენტი), რომლის საერთო დებიტორული ნაშთი აღემატებოდა კომპანიის წმინდა აქტივების 10%-ს. ამ ბალანსის ჯამურმა თანხამ შეადგინა 2,352 ათასი ლარი (2020: 1,202 ათასი ლარი) ან სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების და გაცემული სესხების მთლიანი თანხის 24% (2020: 47%).

კომპანიის მატერიალური საბანკო ანგარიშები ინახება ორ ბანკში (2020: ორი ბანკი), რაც ხელს უშლის კომპანიას საკრედიტო რისკის კონცენტრაციისგან.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტული აქტივები და ვალდებულებები და (გ) საკუთარი კაპიტალის პროდუქტები, რომლებიც ექვემდებარება ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობებს. მენეჯმენტი ადგენს მისაღები რისკის ღირებულების ლიმიტებს, რომელთა მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად.

ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის ზარალს ამ საზღვრებს გარეთ ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი მოძრაობის შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის მიმართ, მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ზემოქმედება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	2021 წლის 31 დეკემბერს			2020 წლის 31 დეკემბერს		
ათასობით ქართულ ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	3,092	(3,810)	(718)	2,585	(7,643)	(5,058)
აშშ დოლარი	861	(1,828)	(967)	342	(156)	186
ევრო	-	-	-	-	-	-
სულ	**3,953**	**(5,638)**	**(1,685)**	**2,927**	**(7,799)**	**(4,872)**

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მოგებისა, ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივად შენარჩუნებით:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 202020
აშშ დოლარის გაძლიერება 10% -ით	(97)	19
აშშ დოლარის შესუსტება 10% -ით	97	(19)

რისკი დაანგარიშდა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც გამოხატულია სხვა ვალუტაში, გარდა კომპანიის ფუნქციური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იღებს გავლენას მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის გამყარებული დონის რყევების გავლენაზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის გავლენა საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიებად დაყოფილია სახელშეკრულებო პროცენტის გადაანგარიშების ან ვადის გასვლის თარიღის მიხედვით.

ათასობით ქართულ ლარში	**მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები**	**1-დან 6 თვემდე**	**6-დან 12 თვემდე**	**1 წელზე მეტი**	**5 წელზე მეტი**	**უპროცენტო**	**სულ**
31 დეკემბერი 2021							
სულ ფინანსური აქტივები	-	198	257	45	-	3,453	3,953
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(366)	(3,652)	(25)	(52)	-	(1,543)	(5,638)
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ხარვეზი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**(366)**	**(3,454)**	**232**	**(7)**	**-**	**1,910**	**(1,685)**
31 დეკემბერი 2020							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	2,927	2,927

სულ ფინანსური ვალდებულებები	(325)	(1,697)	(2,132)	(2,377)	-	(1,268)	(7,799)
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ხარვეზი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(325)	(1,697)	(2,132)	(2,377)	-	1,659	(4,872)

შემდეგი ცხრილი ასახავს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას მცურავი განაკვეთის სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე. ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით.

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი 10%-ით იზრდება	34	36
ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი 10%-ით მცირდება.	(34)	(36)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ერთეულს შეექმნება სირთულე ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ შემოწმებას ძის შესაძლო ფულადი რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკს მართავს კომპანიის მენეჯმენტი. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავი პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სესხებისა და სავაჭრო და სხვა გადამხდელებისგან. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების და სავაჭრო და სხვა მისაღებ მოთხოვნებს. მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდურობის პორტფელის ფულადი სახსრები შეიძლება განხორციელდეს ფულადი თანხით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი სახსრები. ასეთი ფასდაკლებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის განცხადება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა არ ფიქსირდება, გამოყენებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოური ვალუტის გადახდა ითარგმნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სესხები	390	2,054	1,671	-	-	4,115
საიჯარო ვალდებულებები	5	9	41	55	-	110
სავაჭრო გადასახდელები	1,543	-	-	-	-	1,543
სამომავლო გადახდები, მათ შორის, ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	**1,938**	**2,063**	**1,712**	**55**	**-**	**5,768**

2020 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სესხები	385	778	3,475	2,343	-	6,981
საიჯარო ვალდებულებები	5	10	43	116	-	174
სავაჭრო გადასახდელები	1,268	-	-	-	-	1,268
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის, ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	**1,658**	**788**	**3,518**	**2,459**	**-**	**8,423**

სოფლის მეურნეობის საქმიანობის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიები. კომპანია ექვემდებარება ეკოლოგიური და კლიმატური ცვლილებებისა და საქონლის ფასების რისკს. კომპანიის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტი დაცულია მავნებლებისა და მწერებისგან. რეგულარული კონსულტაციები ტარდება წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან. არახელსაყრელი ამინდის პირობების გავლენა მინიმუმამდეა დაყვანილი ხელოვნური ზრდის შუქების დამონტაჟებით.

კომპანია არ ითვალისწინებს, რომ მისი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ფასები უახლოეს მომავალში მნიშვნელოვნად შემცირდება და, შესაბამისად, მას არ აქვს დადებული წარმოებული ან სხვა კონტრაქტები ფასების შემცირების რისკის სამართავად.

24 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იზომება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომელთათვისაც ხდება რეალური ღირებულების გამჟღავნება. რეალური ღირებულების იერარქიაში დონის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021				31 დეკემბერი 2020			
ათასობით ქართულ ლარში	1-ლი დონე რეალური ღირებულება	მე-2 დონე რეალური ღირებულება	მე-3 დონე რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე რეალური ღირებულება	მე-2 დონე რეალური ღირებულება	მე-3 დონე რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები								
-კორპორატიული სესხი	-	500	-	500	-	-	-	-
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	2,589	2,589	-	-	2,555	2,555
- ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	-	864	-	864	-	372	-	372
სულ აქტივები	**-**	**1,364**	**2,589**	**3,953**	**-**	**372**	**2,555**	**2,927**
ვალდებულებები								
სესხები								
- საბანკო სესხები	-	-	2,268	2,268	-	-	6,375	6,375
-კორპორატიული სესხი	-	1,726	-	1,726				
სხვა ფინანსური								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	1,543	1,543	-	-	1,268	1,268

სულ ვალდებულებები	-	1,726	3,811	5,537	-	-	7,643	7,643

რეალური ღირებულების დადგენა დონის მიხედვით შემდეგნაირად განისაზღვრება რეალური ღირებულების იერარქიაში: (i) პირველი დონე - ეს არის გაზომვა კოტირებული ფასების მიხედვით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები - ეს არის შეფასების ტექნიკა აქტივის ან ვალდებულების ყველა მნიშვნელოვანი შემოსავლით, პირდაპირ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამომდინარე), და (iii) მესამე დონის გაზომვა წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე ფიქსირებულ მონაცემებს (ანუ შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არაფიქსირებად მონაცემებს). ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულების შეფასება იყენებს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს გაზომვა არის მე-3 დონის გაზომვა. შეფასების შეტანის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით.

რეალური ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი კურსის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა და მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. დაუქვემდებარებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც სავარაუდოდ მიიღება დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. კომპანიის ფინანსური აქტივების სავარაუდო რეალური ღირებულება ემყარება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო დისკონტირებას მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული ფასდაკლების ტარიფები დამოკიდებულია მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღებული ვალდებულებები. განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება, რომლის ციტირებული საბაზრო ფასიც არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა ფულადი სახსრების მოსალოდნელი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. სავაჭრო გადასახდელი და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო თანხები სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებებია მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

25 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2022 წელს კომპანიამ გამოსცა 784 ათასი ახალი აქცია და გადასცა შპს „Greenhouse Holding"– სა და „Agroshare BV"–ს, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქციაზე, 784 ათასი აშშ დოლარის ჯამური ანაზღაურებით, ექვივალენტი 2,421 ათასი ლარის ოდენობით, რაც შესაბამისი აქციონერების მიერ სრულად იქნა შეტანილი 2022 წლის მაისისთვის. 2022 წელს კომპანიამ კერძო კომპანიაზე გასცა დამატებითი 1 მილიონი ლარის სესხი, რაც შეთანხმებული იყო თავდაპირველ სასესხო ხელშეკრულებაში. 337 ათასი აშშ დოლარის სესხის ვადა 1 წლით გაგრძელდა.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

სს „საქართველოს სასათბურე კორპორაცია“ („კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის 3 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. ეს პროექტი იყო საქართველოს თანაინვესტირების ფონდის (”GCF”) ერთ-ერთი ინიციატივა, რომელიც ინვესტორებს საშუალებას აძლევს მოახდინონ გავლენა საქართველოს ეკონომიკის სწრაფად მზარდი სექტორების მიმართ.

GCF დაარსდა 2013 წელს, საქართველოში საინვესტიციო შესაძლებლობებისადმი საერთაშორისო საინვესტიციო საზოგადოების მზარდი ინტერესის საპასუხოდ. მას შემდეგ, GCF-მ თანაინვესტორებს შეუქმნა უნიკალური შესაძლებლობები საქართველოში განვითარებად ინდუსტრიებსა და სექტორებში.

კომპანიას აქვს 7 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას სოფლის მეურნეობის სექტორში. კომპანია აწარმოებს და ყიდის პრემიუმ და მაღალხარისხიან სოფლის მეურნეობის პროდუქტებს, პომიდორსა და კიტრს. კომპანია ფლობს და ამუშავებს დახვეწილ, ინტენსიური სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტს 12 ჰაზე (სასათბურე მეურნეობა), რომელიც აღჭურვილია ხელოვნური ზრდის განათებით, ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქტის მოყვანის შესაძლებლობით. ხელოვნური ზრდის განათება საშუალებას იძლევა ვაწარმოოთ მაღალხარისხიანი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია ზამთარში და არახელსაყრელი ამინდის პირობებში, ამიტომ სათბური ნაკლებად არის დამოკიდებული მზის შუქზე. შედეგად, წარმოების ხარისხი და მოსავლიანობა კვადრატულ მეტრზე გაიზარდა და ხარჯები ოპტიმიზირებულია.

პროდუქციაიყიდება ადგილობრივ ბაზრებზე, ჰიპერმარკეტებსა და სუპერმარკეტების ქსელებში, ექსპორტი ხორციელდება რუსეთის ფედერაციაში.

დასაქმებულთა რაოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 237 ადამიანი, მათ შორის 179 ქალი (2020: 255, მათ შორის 193 ქალი).

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის ძირითადი პროდუქტებია კიტრი და პომიდორი, რომლებიც წარმოდგენილია დიდი ასორტიმენტით ყველა სეზონზე. ჩვენ მუდმივად ვტესტავთ ახალ ჯიშებს და არც 2021-2022 წლების სეზონია გამონაკლისი. გადაწყდა, რომ გამოვცადოთ ახალი სახეობის მოყვანა - წიწაკა. მაღალი ხარისხის შეთავაზებით, სხვადასხვა სახის ბოსტნეული ჩაანაცვლებს იმპორტირებულ პროდუქციას, რაც მომხმარებლისთვის კომპანიას უფრო მიმზიდველს გახდის.

კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001: 2015 (2018) და Global GAP სერტიფიკაცია (2019).

3. კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 წელს კომპანია არ იყო დაკავებული სამეცნიერო – კვლევითი საქმიანობით.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არა აქვს ფილიალები. სათბური მდებარეობს გარდაბანში (თბილისიდან 50 კმ-ში), ხოლო მენეჯმენტის გუნდის ნაწილი განთავსებულია თბილისის ოფისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასობით ქართულ ლარში	2021	2020
შემოსავლები	15,086	16,024
წმინდა ზარალი	(2,695)	(536)
EBITDA*	(77)	2,376

Note: EBITDA – მოგება პროცენტის, გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის წინ*

ძირითადი ცვლილებების განმარტება:

წმინდა ზარალი - წმინდა ზარალზე ძირითადად გავლენას ახდენდა შემოსავლის ზრდა, ცვეთის საფასურის ზრდა, კომუნალური მომსახურების ზრდა და ხელოვნური ზრდის შუქებით ელექტროენერგიის მეტი რაოდენობით მოხმარება. 2021 წელს ელექტროენერგიის ფასი KWT-ზე 0,1625 ლარიდან 0,3088 ლარამდე გაიზარდა (დღგ-ს ჩათვლით).

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2021	2020
კიტრის მოსავალი (კილოგრამი)	4,783,147	4,983,572
პომიდორის მოსავალი (კილოგრამი)	1,014,142	1,753,342
პერსონალის რაოდენობა	237	255

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

ჩვენი ბრენდი "პლანტა" ასოცირდება საქართველოში წარმოებული პრემიუმ ხარისხის პროდუქტთან, რაც იზიდავს მომხმარებლებს და ზრდის ერთგულებას. კიდევ ერთი ბრენდი, "Georgian Harvest", პოზიციონირებს როგორც მეინსტრიმი. მრავალი სარეკლამო კომპანიის წარმოება ხდება გაყიდვების ადგილებში, სოციალურ ქსელებსა და სატელევიზიო შოუებში (მაგალითად, MasterChef).

სათბურის უნიკალური ადგილმდებარეობა გვაძლევს უპირატესობას ენერგიის მოხმარების და ხარჯების შემცირებაში. საქართველოში ერთ-ერთი ყველაზე მაღალი მზის გამოსხივება გარდაბანშია, რაც მცენარეთა მოშენებისთვის აუცილებელია. ჩვენ გვაქვს დამოუკიდებელი წყალმომარაგება.

პერსონალის მუდმივი ტრენინგები სძენს მათ უნიკალურობასა და გამოცდილებას. ისინი ადგილობრივები არიან და მათი დაკარგვის შანსი მინიმალურია, რადგან გარდაბანში მსგავსი მაღალტექნოლოგიური სათბური არ მოქმედებს.

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

გაყიდვებს ახორციელებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი, შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“, რომელიც GCF–ის ერთერთი პროექტია, ისევე როგორც სს „საქართველოს სასათბურე კორპორაცია“. გადახდის პირობები არის გაყიდვების თარიღიდან ორი თვის განმავლობაში.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა, საწარმოს მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1	კონკურენცია იაფი იმპორტირებული პროდუქციით	მომხმარებლების მოსაზიდად უფრო გემრიელი, არომატული და მაღალი ხარისხის ბოსტნეულის წარმოება. ბრენდის ეფექტური სტრატეგიის განხორციელება.
2	ბაზრის გაჯერება	ექსპორტის გაზრდა უკვე არსებული რუსული ბაზრის განვითარებით და ახალი ბაზრების ძიებით. კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001: 2015 და Global GAP, რაც იქნება აქტივი ევროკავშირისა და სხვა ბაზრებზე გასასვლელად.
3	პერსონალის ცოდნა და გამოცდილება	გამოცდილი მმართველი გუნდი, მუდმივი ტრენინგები და პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან მასტერკლასებზე.
4	პოტენციური საშიშროება მავნებლებისა და მწერებისგან	მავნებლებისა და მწერებისგან ბიოლოგიური დაცვის განხორციელება. მუდმივი კონსულტაცია უცხოეთის წამყვან გამოცდილ აგრონომებთან.
5	არახელსაყრელი ამინდი, მზის სხივების ნაკლებობა.	ამ რისკის შერბილება ხდება ხელოვნური ზრდის განათების და სათბურის სათანადო ადგილას დადგმით.
6	საკრედიტო რისკი	კომპანია არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი მომხმარებელი არის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირი. საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% მხოლოდ ორ ბანკში ინახებოდა.
7	სავალუტო რისკი	სავალუტო რისკის მიმართ, მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. ხდება პოზიციების მონიტორინგი.

2022 წლის 20 მაისი

ხელმოწერილია

შოთა ჯაფარიძე

გენერალური დირექტორი

ხელმოწერილია

მაია წიკლაური

მთავარი ბუღალტერი

თარგმანი შეესაბამება ორიგინალს

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N220694317
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	09.06.2022 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	**დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება**
ნოტარიუსი	**შორენა ხაინდრავა**
სანოტარო ბიუროს მისამართი	**ქ. თბილისი დ. გამრეკელის ქ. N18**
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	**2725342**
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	40017446494822

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

საქართველო, ქ. თბილისი, 09.06.2022
მე, **ნოტარიუსი შორენა ხაინდრავა,** რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: **ქ. თბილისი, დ. გამრეკელის ქ. №18,** ვადასტურებ **თარჯიმნის მაია მაწონაშვილის** (დაბ. 04.03.1973წ, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი, ჟ. შარტავას ქ. №45ა ბ.6, პირადი №01024022563, დიპლომი უა №001618, გაც. თბილისის ი. ჭავჭავაძის სახ. უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ 25.06.1996წ.) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 1 ეგზემპლარზე შესრულებული 47 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 94 ლარი („სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №507-ე დადგენილების მ.31 პ'3-ის თანახმად), დღგ – 16.92 ლარი (საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის თანახამდ) და რეგისტრაციის საფასური 2 ლარი (ამავე დადგენილების მ.39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 112.92 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

City of Tbilisi, Georgia, 09.06.2022
I, Notary Shorena Khaindrava in my Notary Office located at the address: N18, D. Gamrekeli str. Tbilisi, confirm translator's **Maia Matsonashvili's** (bor[illegible]973, residing in apart. 6 N45a, J. Shartava [illegible]onal N01024022563, [illegible]bilisi Ilia Chavchavadze State University for [illegible] on 25.06.1996) realty of signature. I have [illegible]lator that she is responsible for the translation [illegible]. she has confirmed that she knows the [illegible]uage properly and provides the exact translation.

Paid Fees (for confirmation of 47 signatures on a copy of the above document) 94 GEL (according to the order #507 of Georgian Government dated December 29 2011 "About Fees or carrying out Notary Acts and established amount of price by Georgian Notary Chamber, rules of pay and its terms" article 31.3), VAT – 16.92 GEL (according to the article 169 of Tax Code of Georgia) and registration fee 2 GEL (due to the performed Order by Georgian Government article 39.1). Total: 112.92 GEL.

/შორენა ხაინდრავა/
/Shorena khaindrava/

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის (შემდგომში - „კომპანია“) საფინანსო მდგომარეობას, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა დაექვემდებარა ჩვენს აუდიტს

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარებობის შესახებ ანგარიშს, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე აღწერას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების ფარგლებში არის შემდგომ აღწერილი ამ ანგარიშის ნაწილში - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის.

ჩვენ მივიჩნევთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და შესაბამისი ჩვენი მოსაზრების საფუძვლიანობისთვის.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ დამოუკიდებელნი კომპანიისაგან, ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიული ბუღალტრებისთვის ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA Code) (საერთაშორისო დამოუკიდებელი სტანდარტების ჩათვლით) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური ვალდებულებები IESBA Code-ის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს).

ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ მმართველობით ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მმართველობით ანგარიშსა, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას შორის, ან ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოდან გამომდინარე დავასკვნით, რომ მენეჯმენტის ანგარიშში არის არსებითი ხარვეზი, ჩვენ ვალდებულნი ვართ შეგატყობინოთ ეს ფაქტი. ამ კუთხით არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი. გარდა ამისა, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გამოვხატოთ მოსაზრება,

თუ შეესაბამება მმართველობითი ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელი წესებს, და განვიხილოთ, თუ მოიცავს მმართველობითი ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, მოყვანილი საფინანსო წლის მმართველობით ანგარიშში, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ამ ფინანსურ ანგარიშებს;
- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისa და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

მენეჯმენტისა და კორპორატიულ მართვაში ჩართული პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერ წარდგენაზე ფინასური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარდებისა და „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, როგორიც, მენეჯმენტის აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელსაც არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის ისეთი უნარების შეფასებაზე, როგორიცაა გათვალიწინებული საქმიანობის უწყვეტი გაგრძელება, საჭიროებისამებრ, მიმდინარე საქმიანობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნება და საბუღალტრო აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენება, თუკი მენეჯმენტს არა აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა ამის გაკეთებისა.

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზნებია, გონივრულად დარწმუნება, რომ ფინანსურ ანგარიშგებას არ გააჩნია არსებითი უსწორობა, თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო, და აუდიტორის ანგარიშის გამოცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული დარწმუნება წარმოადგენს დარწმუნების მაღალ დონეს, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩნეს არსებით უსწორობას, მისი არსებობისას. უსწორობა შეიძლება წარმოიქმნას თაღლითობისა თუ შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი ცალკე თუ ერთობლივად შეიძლება მიჩნეულ იქნას როგორც გავლენის მქონე მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიულ მსჯელობას და გაგვაჩნია პროფესიული სკეპტიციზმი აუდიტის დროს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა აღმოჩენილი, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებასა ან შიდა კონტროლის ბლოკირებას.
- მოვიპოვებთ აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნას არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობასა და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის შესაბამის გამჟღავნებებს.
- ვაყალიბებთ საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნას და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, დასკვნას იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები კომპანიის უნარში განაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადავწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენგან მოითხოვება, რომ აუდიტორულ ანგარიშში მივაქციოთ

ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჟღავნებას ან, თუკი ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღისთვის. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების მთლიან პრეზენტაციას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმილ მოცულობასა და ვადებსა და აუდიტის მნიშვნელოვანი შედეგების თაობაზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC სახელითა და დავალებით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რეგ.# SARAS-A-506913) *ხელმოწერილია*

2022 წლის 20 მაისი
თბილისი, საქართველო

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
არამიმდინარე აქტივები			
ქონება, მცენარე და აღჭურვილობა	8	8,757	9,918
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	9	78	117
გაცემული სესხები	11	45	-
სულ არამიმდინარე აქტივები		**8,880**	**10,035**
მიმდინარე აქტივები			
ინვენტარი	10	1,614	1,346
გაცემული სესხები	11	455	-
ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანებები	12	7,117	4,593
სხვა საგადასახადო დავალიანება, წმინდა	13	946	922
ფული და ფულადი ეკვივალენტი	14	864	372
სულ მიმდინარე აქტივები		**10,996**	**7,233**
სულ აქტივები		**19,876**	**17,268**
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	67,937	60,475
დაგროვილი დეფიციტი		(53,812)	(51,117)
სულ კაპიტალი		**14,125**	**9,358**
ვალდებულებები			
არამიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16,17	-	2,267
საიჯარო ვალდებულებები	9,17	52	107
სულ არამიმდინარე ვალდებულებები		**52**	**2,374**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16,17	3,994	4,108
საიჯარო ვალდებულებები	9,17	49	48
ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანებები	18	1,656	1,380
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**5,699**	**5,536**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სულ ვალდებულებები		5,751	7,910
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19,876	17,268

დამტკიცებულია გამოსაქვეყნებლად და ხელმოწერილია 2022 წლის 20 მაისს

შოთა ჯაფარიძე ***ხელმოწერილია***
გენერალური დირექტორი

მაია წიკლაური ***ხელმოწერილია***
მთავარი ბუღალტერი

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან	19	**15,086**	**16,024**
სხვა შემოსავალი		349	164
კომუნალური ხარჯები		(8,164)	(6,652)
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯები		(3,805)	(3,512)
გამოყენებული თესლი და სხვა სახარჯი მასალები		(2,647)	(2,716)
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ცვეთა	8,9	(1,925)	(1,867)
ცვლილებები სოფლის მეურნეობის წარმოების ინვენტარში	10	(48)	61
სხვა ხარჯები	20	(886)	(1,059)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		**(2,040)**	**443**
საპროცენტო ხარჯი	17	(693)	(1,045)
სავალუტო მოგება, ნეტო		38	66
საშემოსავლო გადასახადამდე არსებული ზარალი		**(2,695)**	**(536)**
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
ზარალი წელიწადში		**(2,695)**	**(536)**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი ზარალი წელიწადში		**(2,695)**	**(536)**

ათასობით ქართული ლარი	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი დეფიციტი	სულ კაპიტალი
2020 წლის 1 იანვარს	**55,753**	**(50,581)**	**5,172**
ზარალი წელიწადში	-	(536)	(536)
სულ საერთო ზარალი წელიწადში	-	(536)	(536)
გაცემული აქციები (შენიშვნა 15)	4,722	-	4,722
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**60,475**	**(51,117)**	**9,358**
ზარალი წელიწადში	-	(2,695)	(2,695)
სულ მთლიანი ზარალი წელიწადში	-	(2,695)	(2,695)
გაცემული აქციები (შენიშვნა 14)	7,462	-	7,462
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**67,937**	**(53,812)**	**14,125**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
საშემოსავლო გადასახადამდე არსებული ზარალი		(2,695)	(536)
რეგულირება:			
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება	8,9	1,925	1,867
ნაკლები მოგების დაკარგვა ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის განკარგვისას	8	179	244
საპროცენტო ხარჯი	17	693	1,045
სავალუტო მოგება, ნეტო		(38)	(66)
ოპერაციული ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		**64**	**2,554**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	12	(2,524)	(1,897)
ინვენტარის შემცირება / (ზრდა)	10	(268)	222
სავაჭრო და სხვა გადასახადების გაზრდა	18	276	29
სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანების ზრდა	13	(24)	(254)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		**(2,540)**	**(1,900)**
საპროცენტო გადასახადი	17	(591)	(1,046)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(3,067)**	**(392)**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის შესყიდვები	8	(904)	(646)
გაცემული სესხები	11	(500)	-
წმინდა ფულადი სახსრები, რომლებიც გამოიყენება საინვესტიციო საქმიანობაში		**(1,404)**	**(646)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	17	(4,227)	(3,943)
შემოსავალი სესხებიდან	17	1,825	265
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	17	(47)	(42)
შემოსავალი ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან	15	7,462	4,722
წმინდა ფულადი სახსრები (გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან		**5,013**	**1,002**

ათასობით ქართული ლარი	შენიშვნა	2021	2020
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულადი სახსრებზე და მის ეკვივალენტებზე		(50)	90
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**14**	**372**	**318**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**14**	**864**	**372**

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების და ამისა, საბუღალტრო საქმიანობის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის (შემდეგში - „კომპანია") ფინანსური ანგარიშგება, დასრულებული 2021 წლის 31 დეკემბერს.

სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია (შემდეგში - „კომპანია") 2014 წლის 3 აპრილს შეიქმნა და განთავსებულია საქართველოში. კომპანია არის სააქციო საზოგადოება, დაარსებული საქართველოს რეგულაციების მიხედვით და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404469865.
სს „საქართველოს სასათბურე კორპორაციის" აქციების უშუალო მფლობელებია:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
Greenhouse Holding LLC	98.58%	98.45%
Agroshare B.V.	1.42%	1.55%
სულ	**100%**	**100%**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 98.58%-ს (2020: 98.45%) მფლობელობაში ფლობს შპს „გრინჰაუს ჰოლდინგი", ხოლო მისი საბოლოო მშობელი კომპანია იყო GCF LP (რეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს GCF GP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე).
შპს „გრინჰაუს ჰოლდინგი" უშუალო მშობელი კომპანია, ადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საზოგადოებისათვის.
ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს და ამუშავებს დახვეწილ, მაღალ ინტენსივობის მქონე სასოფლო-სამეურნეო სასათბურე მეურნეობას, რომელიც განთავსებულია 12 ჰაზე ("სათბური") და ყოველწლიურად 7,100 ტონა პროდუქტს აწარმოებს. კომპანია აწარმოებს და ყიდის პრემიუმ და მაღალხარისხოვან სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს. შპს ჯორჯიან აგროჰაუსი (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირი) არის საქართველოს სათბურის კორპორაციის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი.
კომპანია იმედოვნებს, რომ სასათბურე მეურნეობა საქართველოში ამოავსებს ადგილობრივ წარმოებასა და ბოსტნეულის მოხმარებას შორის არსებულ ნაპრალს და გარკვეულწილად შეამცირებს ქვეყნის დამოკიდებულებას იმპორტირებულ პროდუქციაზე.
იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია ზ. ფალიაშვილის ქ. N83, I კორპ. მე-5 სართული, 0162, თბილისი, საქართველო. საქმიანობის ადგილი გარდაბანი, საქართველო (თბილისიდან 50 კმ).
პრეზენტაციის ვალუტა. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (₾, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის 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.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად. სოფლის მეურნეობის სექტორი ერთ-ერთ უმთავრეს პრიორიტეტად არის გამოცხადებული და სახელმწიფოს დაფინანსება და ინსტიტუციური მხარდაჭერა არსებითია. მიუხედავად ამ ძალისხმევისა, ბოსტნეულის

ძირითადი ჯგუფების წარმოება ბოლო წლებში კლებულობს, ხოლო ამავე პროდუქტების იმპორტი იზრდება. ეს ქმნის ერთგვარ პრობლემას და ასევე შესაძლებლობასაც კომპანიისთვის უზრუნველყოს მაღალი მოთხოვნადი ბოსტნეულის პროდუქტების წარმოება (განსაკუთრებით არასეზონის პერიოდში) და ჩაანაცვლოს იმპორტი.

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის ზემოქმედების შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკაზე და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის საქმიანობაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის გამო. 2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიისგან გამოჯანმრთელებაში. ეს ტენდენცია ასევე გამყარდა მსოფლიო ეკონომიკის აღორძინებითა და ფასების ზრდით.

კომპანიის 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 ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პრინციპების პოლიტიკა

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.

უცხოური ვალუტის გადათვლა. საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა არის პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც სუბიექტი მუშაობს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და მისი წარმომადგენლობითი ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“₾”). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ოპერაციები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაითვლება კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, საანგარიშო პერიოდის შესაბამისი პერიოდის ბოლოს. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების მოწესრიგებისა და ფულადი სახსრების აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, ეროვნული ბანკის წლის ოფიციალური გაცვლითი კურსით აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც უცხოური ვალუტის მოგება, ნეტო.

2021 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოს ეროვნული ბანკების მიერ განსაზღვრული გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი (”$”) 1 = 3.0976 ლარი და ევრო (€) 1 = 3.5040 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ

დოლარი 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.0233). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

ქონება, მცენარე და აღჭურვილობა. ძირითადი საშუალებები აისახება პირველადი თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების გაქვითვით საჭიროების შემთხვევაში. მიწა ფასდება საწყისი ღირებულებით, ცვეთისა და გაუფასურების გაქვითვით.

ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობამდე მიყვანას მათი დანიშნულებისამებრ, ნივთების დემონტაჟისა და გადატანის და იმ ადგილის აღდგენის ხარჯს, მდებარეობს, ასევე კაპიტალიზირებული სესხის აღების ხარჯებს.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია როგორც ცალკეული აქტივი, საჭიროების შემთხვევაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ ამ პროდუქტთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვიდეს კომპანიაში და ობიექტის ღირებულება საიმედოდ შეიძლება იქნას შეფასებული. მცირე სარემონტო სამუშაოების და ყოველდღიური მოვლის ხარჯების გახარჯვა ხდება მათი წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზირებულია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

განკარგვის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავალი საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა. მიწის ცვეთა არ ხდება. ამორტიზაციის ძირითადი საშუალებების გაანგარიშება ხდება სწორხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით, გამოყოს მათი ღირებულება ნარჩენი ღირებულებიდან მათი სავარაუდო გამოყენების პერიოდის განმავლობაში:

	გამოყენების პერიოდი წლებში
შენობები და სათბურები	10
დანადგარები და აღჭურვილობა	2-დან 10-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივის განკარგვის შედეგად, საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ვადაგასული იყო და მისი სასარგებლო სიცოცხლის ბოლოს მოსალოდნელ მდგომარეობაშიგამოყენების ვადა დასასრულს უახლოვდებოდა. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და გამოყენების პერიოდი მოწმდება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები. კომპანია იჯარით გასცემს ქონებას. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ისე არასაიჯარო კომპონენტებს. ამასთან, ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაში, სადაც კომპანია მოიჯარეა, არჩევენ არ გამოყონ ხელშეკრულებაში საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები და ამის ნაცვლად ერთიანად აღრიცხავენ მათ, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

იჯარით წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები ფასდება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ოდენობა;
- საიჯარო გადასახადები, რომლებიც განხორციელდა იჯარის დაწყების დროს ან მანამდე, მიღებული საიჯარო ბონუსის დაქვითვით;
- ნებისმიერი პირველადი პირდაპირი ხარჯები; და
- ხარჯები აქტივის აღსადგენად საიჯარო ხელშეკრულებებით დადგენილ პირობებში.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივები, ძირითადად, ამორტიზირებულია სწორხაზოვანი მეთოდით აქტივების გამოყენების პერიოდის ვადის ან იჯარის ვადის გასვლამდე. ყველა საიჯარო ხელშეკრულებისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, საიჯარო ვადა უფრო მოკლეა, ვიდრე აქტივის სარგებლობის ვადა და, შესაბამისად, ცვეთა ხდება სწორხაზოვანი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო პერიოდის განმავლობაში. საიჯარო პერიოდებია:

	გამოყენების პერიოდი წლებში
შენობები	5

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურებაზე ოველ ჯერზე, როცა მოვლენები ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ ანაზღაურდეს. გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი აღიარებულია თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურების ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალური ღირებულებაზე უფრო მაღალი, ვიდრე განკარგვის ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრები შემოდის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინასწარი გაუფასურება (გუდვილის გარდა) მოწმდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შესაძლო აღდგენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები. რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილია ვალდებულების გადაცემისას შეფასების დღეს ვაჭრობის მონაწილეებს შორის გარიგების შედეგად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ის, რომელშიც აქტივის ან ვალდებულების ოპერაციები ხორციელდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, ფასების შესახებ ინფორმაციის მუდმივად უზრუნველსაყოფად.

აქტიურ ბაზარზე ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის წარმოქნით და ინსტრუმენტების რაოდენობით, რომლებიც საწარმოს მფლობელობაშია. ეს იმ შემთხვევაშიც კი ხდება, თუ ბაზრის ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი რაოდენობის ათვისებისთვის და ერთი ტრანზაქციის ფარგლებში პოზიციის გაყიდვის მიზნით შეკვეთების განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ამგვარი ტექნიკა, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის მოდელები, ან მოდელები, რომლებიც ეფუძნება ბოლოდროინდელ კომერციულ გარიგებებს ან ინვესტორთა ფინანსური მონაცემების განხილვებს, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომლითაც არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია გარე ბაზრის ფასების შესახებ.

რეალური ღირებულების დადგენა დონის მიხედვით შემდეგნაირად განისაზღვრება რეალური ღირებულების იერარქიაში: (i) პირველი დონე - ეს არის გაზომვა კოტირებული ფასების მიხედვით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები - ეს არის შეფასების ტექნიკა აქტივის ან ვალდებულების ყველა მნიშვნელოვანი შემოსავლით, პირდაპირ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამომდინარე), და (iii) მესამე დონის გაზომვა წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე ფიქსირებულ მონაცემებს (ანუ შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არაფიქსირებად მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოცემას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯები წარმოადგენს ხარჯებს, რომლებიც არ გაიღებოდა გარიგების განუხორციელებლობის შემთხვევაში. გარიგების ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გამყიდველ აგენტებად), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილი გადასახადი და საკომისიოები, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების გადასახადი, ასევე გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს პრემიას ან სესხზე ფასდაკლებას, დაფინანსებაზე გაწეულ ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან საკუთრებაზე გაწეულ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (”AC”) არის თანხა, რომლითაც შეფასებულია ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს გადასახდელი ძირითადი თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივებისთვის, რეზერვის გამოკლებით, ნებისმიერი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (”ECL”). დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარების დროს გადავადებული გარიგების ხარჯების ამორტიზაციას, ასევე ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლება დაფარვის თანხაზე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

დარიცხული პროცენტიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდაკლება ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული გადასახადების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საბალანსო ღირებულებაში შედის.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავლის ან პროცენტის ხარჯვის განაწილების მეთოდს შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, საბალანსო ღირებულების მუდმივი პერიოდული პროცენტის (ეფექტური პროცენტის) მისაღწევად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ადისკონტებს ცვალებადი პროცენტის ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის გადაანგარიშების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო განაკვეთს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ პროცენტზე ან სხვა ცვლადებში, რომლებიც არ არის გადაყენებული საბაზრო განაკვეთებზე. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ხანგრძლივობის განმავლობაში. ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტური პროცენტის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური დოკუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური დოკუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული გარიგების ხარჯებისთვის. რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება გარიგების ფასით. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ განსხვავებაა რეალურ ღირებულებას და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე დოკუმენტში არსებული ბაზარზე სხვა შესამჩნევი ოპერაციებით ან შეფასების ტექნიკით, რომლის მონაცემები მოიცავს მხოლოდ მონაცემებს ბაზრებიდან. პირველადი აღიარების შემდეგ, ECL რეზერვი აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება AC–ით, რასაც დაუყოვნებლად მივყავართ საბუღალტრო ზარალამდე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - გაზომვის კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებში: FVTPL, FVOCI და AC.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს იმას, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი სახსრების ნაკადების წარმოსაქმნელად - მიუხედავად იმისა, თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) მხოლოდ აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების შეგროვება (”ფულადი სახსრების ხელშეკრულების ნაკადების შეგროვება”) ან (ii) სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება, ან აქტივების რეალიზაციით წარმოქმნილი ფულადი სახსრების ნაკადების შეგროვება (”ფულადი სახსრების შეგროვება და გაყიდვა”) ან, (i) და (ii) პუნქტების არარსებობის შემთხვევაში, ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება როგორც ”სხვა” ბიზნეს მოდელის ნაწილი და იზომება FVTPL- ში.

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ყველა სათანადო მტკიცებულების საფუძველზე, რომელიც კომპანიას ეკისრება შეფასების დღეს ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დასახული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის დასადგენად გათვალისწინებულ ფაქტორებში შედის პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება იმის შესახებ, თუ როგორ ხდება ფულადი სახსრების შეგროვება შესაბამისი აქტივებისთვის, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების მუშაობის შეფასება და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელის მიზანია აქტივების ფლობა ფულადი სახსრების შეგროვების ან საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების დასაკავებლად და გასაყიდად, კომპანია აფასებს წარმოადგენს თუ არა ფულადი სახსრების მოძრაობა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას (”SPPI”).

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება

მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი შეიცვლება. ხელახალ კლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და ხდება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც ხდება მას შემდეგ, რაც ბიზნეს მოდელის ცვლილებამ ვერ შეცვალა თავისი ბიზნესის მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გამოუწვევია რაიმე სახის ხელახალი კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ECL- ის საკრედიტო ზარალის რეზერვი.

კომპანია აფასებს პერსპექტიულ საკრედიტო ზარალს სასესხო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის მეშვეობით, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებებიდან და სახელშეკრულებო აქტივებიდან წარმოქმნილი ზემოქმედებისთვის. კომპანია აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს ფინანსურ და სახელშეკრულებო აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება რამდენიმე შესაძლო შედეგის შეფასებით, (ii) ფულის დროული ღირებულებით და (iii) ყველა გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი ხარჯების ან ძალისხმევის გარეშე, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

AC-ით შეფასებული სასესხო ინსტრუმენტები და კონტრაქტის აქტივები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარეშე. სასესხო ვალდებულებებისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცალკე რეზერვი აღიარებულია როგორც ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული სასესხო ინსტრუმენტებისთვის სხვა მთლიანი შემოსავლის საშუალებით, ამორტიზებული ღირებულების ცვლილებები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვიდან გამოკლებული, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში და სხვა ცვლილებები საბალანსო ღირებულებაში აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში, როგორც მოგება გამოკლებული ზარალი სავალო ინსტრუმენტებიდან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით.

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას, რომელიც იყენებს ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის და ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისთვის.

კომპანია იყენებს გაცემული სესხების გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს, რომელიც ეფუძნება საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარებიდან. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის კრედიტით გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირებულია 1 სტადიაში. ფინანსური აქტივების 1 ეტაპის ECL შეფასებულია ოდენობით, რომელიც უტოლდება სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტის მოვლენებიდან, რომლებიც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ან კონტრაქტის დაფარვამდე, თუ უფრო მოკლეა („12-თვიანი ECL“). თუ კომპანია აღმოაჩენს საკრედიტო რისკის (“SICR”) მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარებიდან, აქტივი გადადის მე-2 სტადიაზე და მისი ECL-ები ფასდება უვადო ECL-ების საფუძველზე, ანუ კონტრაქტის დაფარვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი გადახდების გათვალისწინებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში ("Lifetime ECL"). თუ კომპანია დაადგენს, რომ ფინანსური აქტივი კრედიტით არის გაუფასურებული, აქტივი გადადის მე-3 სტადიაზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება, როგორც სიცოცხლისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო გაუფასურებით შეძენილი ან წარმოშობილი ფინანსური აქტივებისთვის („POCI აქტივები“), ECL-ები ყოველთვის ფასდება, როგორც უვადო ECL. 23-ე შენიშვნა შეიცავს ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას გამოყენებული მონაცემების, დაშვებებისა და შეფასების მეთოდების შესახებ, მათ შორის ახსნა-განმარტებას, თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ აღდგენის გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების გაუქმებას. ინდიკატორები იმის შესახებ, რომ აღდგენის გონივრული მოლოდინი აღარ არსებობს, შეიძლება იყოს მოვალის მიერ კომპანიასთან დაფარვის გეგმაში მონაწილეობის შეწყვეტა და სახელშეკრულებო გადასახდელების შეუსრულებლობა ვადის გადაცილებით 360 დღეზე მეტი ხნის ვადით. კომპანიას შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო მოქმედებას, როდესაც კომპანია ცდილობს ამოიღოს ხელშეკრულებით გადასახდელი თანხები, თუმცა, არ არსებობს ამოღების

გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების გაუქმება. კომპანია არ ცნობს ფინანსურ აქტივებს, როდესაც (ა) ხდება აქტივების გამოსყიდვა ან ფულადი სახსრების მოძრაობის უფლებები სხვაგვარად იწურება ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფულადი სახსრების მოძრაობაზე ფინანსური აქტივებიდან ან დადო კვალიფიციური გადაცემის შეთანხმება, ხოლო (i) ასევე პრაქტიკულად გადასცა საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) არ გადაუცია საკუთრებაში არსებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ ვერ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდოს აქტივი მთლიანად არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვის დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - გაზომვის კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც AC– ით გაზომილი.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მათი გაქრობისას (ე.ი. როცა ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება შეჩერებულია, გაუქმებულია ან ამოწურულია).

ვალდებულებების მოდიფიკაციები, რომლებიც არ იწვევს მათ დაფარვას, აღირიცხება ხარჯთაღრიცხვაში ცვლილების დაგროვების მეთოდით, მოგება-ზარალით აღიარებული ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულების ეკონომიკური სხვაობა არ მიეკუთვნება ფლობელებთან კაპიტალის გარიგებას.

ფინანსური ინსტრუმენტების დავალიანებების ორმხრივი დაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ორმხრივად დაიფარება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების გადაფარვის კანონიერად აღსასრულებელი უფლება, ან არსებობს სურვილი, რომ გადახდა მოხდეს წმინდა გადახდის საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და პასუხისმგებლობის მოგვარება. დავალიანების ამგვარი დაფარვა (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიული უფლება უნდა გააჩნდეს შემდეგ ყველა გარემოებაზე: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაა 3 თვე ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები აისახება AC–ზე, რადგან: (i) ტესტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი შეტანილ იქნებიან საკონტრაქტო პირობებში, რომ ეს მახასიათებელი მოქმედებდეს მაშინაც კი, თუ კანონმდებლობა ითვალისწინებს, რომ ისინი ფულადი სახსრების საკონტრაქტო ნაკადების შეგროვების მიზნით ხორციელდება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ SPPI–ს, და (ii) და არ არიან აღნიშნული FVTPL–ში. მხოლოდ კანონმდებლობით დაკისრებული ფუნქციები, როგორიცაა გარკვეულ ქვეყნებში გირაოს შეფარდების შესახებ კანონმდებლობა, გავლენას არ ახდენს SPPI ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი შეტანილ იქნებიან საკონტრაქტო პირობებში, რომ ეს მახასიათებელი მოქმედებდეს მაშინაც კი, თუ კანონმდებლობა შემდგომში შეიცვლება. ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების სავარაუდო საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდეგ აისახება AC–ში, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანებები დარიცხულია, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ თავის ვალდებულებებს და აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ გადაიტანება AC– ში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღიარდება AC– ში, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტები შედის კომპანიის მთელ რიგ საიჯარო ხელშკრულებებში. ეს ტერმინები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტების უმეტესობას ახორციელებს მხოლოდ კომპანია და არა შესაბამისი გამქირავებელი. გაგრძელების ვარიანტები (ან შეწყვეტის ვარიანტის პერიოდის შემდეგ) მხოლოდ მაშინ შედის საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება (ან არ წყდება). საიჯარო გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეული გაგრძელების ოფციებით, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება, რაც ჩვეულებრივ ხდება კომპანიის იჯარებზე, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, რომელიც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმ თანხების სესხის მისაღებად, და აუცილებელია შეიძინოს გამოყენების უფლების მქონე აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივი მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მსგავსი გირაოთი და პირობებით.

საიჯარო გადასახადები იყოფა ძირითად და ფინანსურ ხარჯებად. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში საიჯარო პერიოდის განმავლობაში, რათა მიიღოს მუდმივი პერიოდული პროცენტული განაკვეთი თითოეული პერიოდის ვალდებულების დარჩენილი ნაშთისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელსაც ავრცელებს საქართველოს ეროვნული ბანკი.

აპარატურისა და სატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან და მცირე ღირებულების აქტივების ყველა იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია სწორხაზოვან საფუძველზე, მოგება- ზარალის ხარჯის სახით. მოკლევადიანი იჯარების ვადა განისაზღვრება 12 თვით ან ნაკლები ვადით.

მიმდინარე იჯარა. როდესაც კომპანია არის მეიჯარე იჯარის ხელშეკრულებით, რომელიც მფლობელობაში არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მოიჯარეზე (მაგ. მიმდინარე იჯარა), მიმდინარე იჯარის საფუძველზე საიჯარო გადასახადები აღიარებულია როგორც სხვა შემოსავალი, სწორხაზოვანი შეფასების თანახმად.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები მენეჯმენტის მიერ ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც მენეჯმენტის თვალსაზრისით, დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებით გადასახადებს, თუ საგადასახადო ორგანოები გაასაცივრებენ ამგავრ პოზიციებს. შეფასება ემყარება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, და ნებისმიერ ცნობილ სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილებას ამ საკითხებზე. ჯარიმებზე, პროცენტებსა და გადასახადებზე პასუხისმგებლობა აღიარებულია შემოსავლის გარდა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯების მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. საშემოსავლო გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების შესწორებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გამომავალი დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის უნდა იქნას გადახდილი, მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. შემავალი დღგ ჩვეულებრივ ანაზღაურდება გამომავალი დღგ-სგან ინვოისის მიღების შემდეგ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის ძირითადი წყარო ან შემოსავალი, კერძოდ, ხილისა და ბოსტნეულის პროდუქტის რეალიზაცია, თავისუფალია გამომავალი დღგ-სგან, შემავალი დღგ-ს ამოღების უფლების შენარჩუნებით. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე და განმარტებულია, როგორც აქტივი და ვალდებულება. საგადასახადო ორგანოებისგან ნებადართულია დღგ-ს გადახდა წმინდა საფუძველზე. შემავალი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია საკუთრების, მცენარეთა და აღჭურვილობის

შეძენასთან, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ პირებისთვის, რომლის დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვაც აღემატება 20%-ს.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადი მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) არ უხდებათ საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ ეს მოგება განაწილდება ან ჩაითვლება განაწილებულად დივიდენდის სახით.

საშემოსავლო გადასახადი 15% -ით გადაიხდება მთლიანი ღირებულების საფუძველზე (ანუ წმინდა დივიდენდები უნდა გაიზარდოს 5% დაკავების გადასახადით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და იყოფა 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები გადასახადისაგან თავისუფლდება.

მოგების დივიდენდები, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე, ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულების ანაზღაურებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, გამოანგარიშებული, როგორც დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგების პროცენტული წილი კომპანიის მოგების გადასახადის წილზე, ამავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული განაწილების დივიდენდზე. ამასთან, გადასახადის კრედიტის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების გადახდაზე აღებულ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოშობილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის რეალური თარიღისა და დივიდენდების გადახდის პერიოდისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ ამოირება ხარჯებიდან ან სხვა გადასახადებიდან, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ორგანიზაციისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რეგისტრირებული იურისდიქციებში შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმით და სხვა ორგანიზაციებთან გარკვეული გარიგებებით, აგრეთვე ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისათვის გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო კრედიტების გარეშე, რომლებიც მოითხოვება აქტივებსა და მომსახურებებზე, რომლებიც მიიღება შერავათიანი საგადასახადო მოპყრობის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირებზე გადახდილი ავანსების ან ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისათვის სესხების დაბრუნების სანაცვლოდ, ასახულია გადასახადების განყოფილებაში, გარდა ოპერაციული ხარჯების შემოსავლისა.

სოფლის მეურნეობის პროდუქცია. მოსავლის აღებისთანავე, პომიდორის და კიტრის დარეზერვება ხდება გასაყიდად და თავდაპირველად ისინი ფასდება რეალური ღირებულებით, მოსავლის აღების დროს სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების მოგება აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მარაგების ცვლილებებში.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის რეალური ღირებულება მოსავლის აღების ეტაპზე განისაზღვრება ბოლო გარიგებების საბაზრო ფასების საფუძველზე და კლასიფიცირებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე -2 დონეზე. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის გაყიდვის ღირებულება მოსავლის აღების ეტაპზე განისაზღვრება გაწეული რეალური ხარჯების საფუძველზე.

ინვენტარი. ინვენტარი აღირიცხება თვითღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. ინვენტარის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილ საფუძველზე. სუფთა რეალიზებადი ღირებულება არის

სავარაუდო გასაყიდი ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის განმავლობაში, წარმოების დასრულების სავარაუდო ხარჯებისა და გასაყიდი ხარჯების გამოკლებით. ბიოლოგიური აქტივებიდან გადაყვანილი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ღირებულება არის მისი რეალური ღირებულება, გამოკლებული მოსავლის აღების ეტაპზე გასაყიდად გატარებული ხარჯები.

წინასწარი გადახდა. წინასწარი გადახდა ხდება ფასდაკლებით, გაუფასურების ზარალის ანაზღაურების გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარე, თუ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება სავარაუდოდ მიიღება ერთ წელიწადში, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება როგორც არამიმდინარე. აქტივების შესაძენად გარებული წინასწარი გადახდები გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც კომპანია მიიღებს კონტროლს აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს კომპანია. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებული წინასწარი გადახდის მიღება ხდება. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. უფლებამოსილი სააქციო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის ცვლილებები, საკუთრება და ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებული დამატებითი ზრდა ნაჩვენებია კაპიტალში, როგორც გამოკლებული თანხა, გადასახადის გარეშე. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებასთან დაკავშირებული მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ზედმეტი თანხა აღიარებულია კაპიტალში წილის პრემიად.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის განმავლობაში. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომელსაც კომპანია ელოდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვები. გაყიდვების აღიარება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, როდესაც საქონელს მომხმარებელს აწვდიან, მომხმარებელს აქვს სრული უფლებამოსილება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელიც გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელი საქონელს აიღებს კომპანიის საწყობიდან, მომხმარებელს გადაეცემა მორალური ცვეთისა და დაკარგვის რისკებიც, ან მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების წესებს გასდის ვადა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ საქონლის მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

დაფინანსების არც ერთი ელემენტი არ მიიჩნევა მიმდინარედ, რადგან გაყიდვები ხორციელდება 45 დღის საკრედიტო ვადით, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

დებიტორული დავალიანება აღიარებულია საქონლის ჩაბარებისას, რადგან ამ ეტაპზე ანაზღაურება ხდება უპირობოდ, რადგან მხოლოდ გადახდის დროს არის საჭირო გადახდა.

დაქირავებული მუშახელის სარგებელი. ყოველკვირეული ხელფასები, ყოველთვიური ხელფასები, პრემიები და არაფულადი ბენეფიტები (როგორიცაა ჯანმრთელობის მომსახურება და ტრანსპორტი) ერიცხება იმ წელს, როდესაც მასთან დაკავშირებული მომსახურებები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი ბენეფიტების გადახდაზე.

ფინანსური ანგარიშგების ცვლილება გამოცემის შემდეგ. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოქვეყნების შემდეგ ნებისმიერი ცვლილება მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამტკიცებას, რომელმაც ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის უფლება მისცა.

4 კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები განუწყვეტლივ ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, ამ ვითარებაში, გონივრულად მიიჩნევა. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მიღებული შეფასებების გარდა. პროფესიული განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

მიმდინარე საზრუნავი. კომპანიამ მიიღო 2,698 ლარის წმინდა ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის (2020 წელი: 536 ათასი ლარი). კომპანიის საქმიანობა და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება კომპანიის მფლობელის მხრიდან მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მსგავსი მხარდაჭერა საშუალებას მისცემს კომპანიას გააგრძელოს თავისი საქმიანობა უახლოეს მომავალში ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე, იხ. შენიშვნა 25. ასევე, კომპანიის მენეჯმენტს აქვს ოპერაციული შედეგების გაუმჯობესების კონკრეტული გეგმები: კომპანია გეგმავს ენერგიის დანახარჯების შემცირებას ელექტროენერგიისa და ბუნებრივი აირის რეგულარული პროვაიდერების ალტერნატიული მიმწოდებლის ჩანაცვლებით. ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის პროექტი აქტიურ ფაზაშია და 2022 წლის აგვისტოს ბოლოს დასრულდება. შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შედის რაიმე კორექტირება, რომელიც ეხება აღრიცხული აქტივის თანხების ანაზღაურებასა და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რაც შესაძლოა საჭირო გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აღარ შეეძლება საქმიანობის გაგრძელება.

დაკავშირებული მხარის გარიგების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის ჩვეულებრივ პროცესში კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა გარიგებების ფასი საბაზრო ან არასაბაზრო პროცენტული განაკვეთით, სადაც ასეთი გარიგებების აქტიური ბაზარი არ არსებობს. განსჯის საფუძველია მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასწარმოქმნა დაუკავშირებელ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარის ნაშთების ვადები და პირობები მოცემულია მე -7 შენიშვნაში.

გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა. საიჯარო ვადის დადგენისას მენეჯმენტი განიხილავს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომლებიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ვარიანტის გამოყენებისათვის. გაგრძელების ოფციონები შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება (ან არ წყდება).

გაგრძელებისა და შეწყვეტის ვარიანტები. გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტები შედის ოფისის იჯარაში. ეს გამოიყენება მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობისთვის, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით.

საიჯარო ვადის დადგენისას მენეჯმენტი განიხილავს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომლებიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ვარიანტის გამოყენებისათვის. გაგრძელების ვარიანტი შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება.

ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გამოყენების ვადები. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გამოყენების ვადების შეფასება განჩინებულია მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში განხორციელებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, მოხმარდება მათი გამოყენების პროცესში. ამასთან, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განხორციელებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი ადგენს დარჩენილი აქტივების გამოყენების ვადებს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც აქტივები სარგებელს მოიტანენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: ა)

აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და ტექნიკურ პროგრამებზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც წარმოიქმნება ბაზრის პირობების ცვლილებით.

თუ სავარაუდო გამოყენების ვადა 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის შეფასებისგან, ამორტიზაციაზე გავლენა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნება მისი გაზრდა/შემცირება 190 ათასი ლარით (2020: 180 ათასი ლარი).

საიჯარო ვალდებულებების დასადგენად გამოყენებული ფასდაკლების განაკვეთი. კომპანია იყენებს სესხის პროცენტს საბაზრო განაკვეთის საფუძველზე, როგორც დისკონტის განაკვეთის გაანგარიშების საფუძველს იმის გამო, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება.

ფასდაკლების განაკვეთის 10%-ით გაზრდა ან შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბერს გაზრდის ან შეამცირებს საიჯარო ვალდებულებას 1 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 2 ათასი ლარი).

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციის მიღება

COVID-19-თან დაკავშირებული ქირავნობის შეღავათებზე ფასს16-ში შეტანილი ცვლილება, რომელიც გამოქვეყნდა 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ. 2020 წლის მაისში გამოიცა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც მოიჯარეებს ანიჭებდა არასავალდებულო პრაქტიკულ შესაძლებლობას იმის შესაფასებლად, იყო თუ არა COVID-19-თან დაკავშირებული იჯარის შეღავათების შემცირება 2021 წლის 30 ივნისამდე ან უფრო ადრე, ქირავნობის საიჯარო საშეღავათო მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოცემული ცვლილებით, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაგრძელდა.

კომპანია არ აწარმოებდა მოლაპარაკებას ქირავნობის შესახებ შეღავათებზე მეიჯარეებთან ქონების იჯარაზე და შესაბამისად ვასკვნით, რომ შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია სარგებლობის უფლებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო (IBOR) რეფორმა - მე-2 ფაზის ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). მე-2 ფაზაში ცვლილებები განიხილავს საკითხებს, რომლებიც წარმოიქმნება რეფორმების განხორციელების შედეგად, მათ შორის ერთი ნიშნულის ალტერნატიულით ჩანაცვლება. ცვლილებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში ცვლილებების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, ცვლილებები ავალდებულებს სუბიექტებს, როგორც პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, გაითვალისწინონ ცვლილება IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის მითითებების გამოყენებით. შედეგად, დაუყოვნებლივი მოგება ან ზარალი არ არის აღიარებული. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ეხება მხოლოდ ასეთ ცვლილებას და მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ეს აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად ექვივალენტურია წინა საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს 9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16 ასევე შეიცვალა, რათა მოიჯარეებს მოსთხოვონ მსგავსი პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება იჯარის ცვლილებების აღრიცხვისას, რაც ცვლის საიჯარო გადასახადების განსაზღვრის საფუძველს IBOR-ის რეფორმის შედეგად. ჰეჯირების ურთიერთობის არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტების პირველი ფაზის შეღავათის დასრულების თარიღი: მე-2 ეტაპის შესწორებები მოითხოვს, რომ ორგანიზაციამ შეწყვიტოს 1 ეტაპის შეღავათების გამოყენება მომავალში არახელშეკრულებით განსაზღვრულ რისკის კომპონენტზე უფრო ადრე, ვიდრე არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტის შეცვლამდე ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტამდე. 1 ფაზის შესწორებები არ შეიცავს რისკის კომპონენტების დასრულების თარიღს.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები ჰეჯირების აღრიცხვის გარკვეული მოთხოვნებიდან: მე-2 ეტაპის შესწორებები იძლევა დამატებით დროებით გამონაკლისებს ბასს 39-ში და ფასს 9-ში

ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომლებიც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმით.

- დამატებითი განმარტებები ფასს 7-ის მიხედვით, რომელიც დაკავშირებულია IBOR-ის რეფორმასთან: ცვლილებები მოითხოვს: (i) როგორ მართავს ორგანიზაცია ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გარდამავალ რისკებს; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოებული და არაწარმოებული საშუალებების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის გადასული, დაყოფილია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნით; და (iii) IBOR-ის რეფორმის შედეგად რისკის მართვის სტრატეგიაში ნებისმიერი ცვლილების აღწერა.

IBOR-ის რეფორმის ეფექტი. სხვადასხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული განაკვეთების („IBORs“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო აშშ დოლარის LIBOR განაკვეთების გამოქვეყნება შეჩერდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის. ვინაიდან ცვლილებები არ მომხდარა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ცვლილებებს არანაირი გავლენა არ მოუხდენია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 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, ძალაში შესვლის თარიღი, რომელიც შემდგომში შეიცვალა 2023 წლის 1 იანვრამდე ფასს 17-ში შეტანილი ცვლილებებით, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ). 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 გამოუმუშავებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). სადაზღვევო კომპანია აღიარებს მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაფარვას და რისკისგან განთავისუფლებას. თუ კონტრაქტების ჯგუფი არის წამგებიანი ან ხდება წამგებიანი, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. 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.
- 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 პორტფელებში 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; და შერჩეულ გარდამავალ შეღავათებსა და სხვა მცირე ცვლილებებზე.

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 საანგარიშო 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 საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აკმაყოფილებს ყველა შესაბამის პირობას. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშგებო თარიღზე ან უფრო ადრე, მაშინაც კი, თუ საანგარიშო 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 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 გამონაკლისი 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 დაბნეულობის 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, მშობლი 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. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნას დისკონტირებული ფულადი ნაკადების გადასახადის შემდგომ საფუძველზე. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის 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 გასაჯაროვება 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. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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.

გადადებული 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

ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითული დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ ელოდება რაიმე ცვლილებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავალი ვარიანტი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვეველებს აძლევს ვარიანტს, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ ახდენს გავლენას ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის შედარებითი ინფორმაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობა; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ის შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა შემუშავებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9) გაუქმებულია. ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს აირიდონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესებს შედარებითი ინფორმაციის სარგებლიანობას ინვესტორებისთვის. ეს შესაძლებელია მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება გამოიყენონ კლასიფიკაცია ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება თითოეული ინსტრუმენტისთვის ცალკე; რაც საშუალებას აძლევს საწარმოს წარმოადგინოს შედარებითი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები იყო გამოყენებული ამ ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვოს საწარმოს გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და მოსთხოვოს საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციას, გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალ თარიღზე, რათა დადგინდეს, თუ რა მოელის საწარმოს ფინანსური აქტივს ფასს 9-ის კლასიფიკაციის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლება, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობა ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებისას. ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ (შპს „საქართველოს აგრო სახლი“) საერთო მოსაკრებლის ქვეშ მყოფი პომიდვრისა და კიტრის გაყიდვამ შეადგინა 14,927 ათასი ლარი (2020 წელი: 15,871 ათასი ლარი).

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან დავალიანებამ შეადგინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტისგან (შპს „საქართველოს აგრო სახლი“) 2,518 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 2,513 ათასი ლარი), რომლებიც ანაზღაურდება გაყიდვის თარიღიდან ორი თვის განმავლობაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს, დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული დარჩენილი ნაშთები მოიცავს საიჯარო ვალდებულებებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტისგან (შპს „გეოაგრო“) 101 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წ. 155 ათასი ლარი), იწურება 2023 წლის ბოლოს. წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღიარებულმა პროცენტულმა ხარჯმა შეადგინა 10 ათასი ლარი (2020 წ. 13 ათასი ლარი).

ძირითადი მენეჯმენტის კომპენსაცია. ძირითადი მენეჯმენტის შემადგენლობაში შედის კომპანიის გენერალური დირექტორი, წარმოების უფროსი და მთავარი აგრონომი. მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში შეტანილი ძირითადი მენეჯმენტის ხელფასები და მოკლევადიანი პრემიები შეადგენდა 314 ათას ლარს (2020 წელი: 302 ათასი ლარი). მოკლევადიანი პრემიები მთლიანად ერიცხება თორმეტი თვის განმავლობაში იმ პერიოდის დასრულებიდან, როდესაც მენეჯმენტმა გასწია შესაბამისი მომსახურება.

8 ქონება, მცენარეები და აღჭურვილობა

ცვლილებები ქონების, მცენარეებისა და აღჭურვილობის რაოდენობაში იყო შემდეგი:*:*

ათასობით ქართულ ლარში	მიწა	შენობები და სათბურები	მცენარეები და აღჭურვილობა	CIP*	სულ
ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	2,521	39,460	7,002	1.036	50,019
დაგროვილი ცვეთა	(1,701)	(31,327)	(4,858)	(789)	(38,675)
საბალანსო თანხა 2020 წლის 1 იანვარს	**820**	**8,133**	**2,144**	**247**	**11,344**
დამატებები	-	-	-	648	648
გადარიცხვები	-	346	92	(438)	-
განკარგვა	-	(144)	(1)	(122)	(267)
ამორტიზაციის გამოქვითვები	-	(1,404)	(426)	-	(1830)
გაუფასურების საფასური მოგება/ ზარალში	-	23	-	-	23
საბალანსო თანხა 2020 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**6,954**	**1,809**	**335**	**9,918**
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,662	7,093	1,124	50,400
დაგროვილი ცვეთა	(1,701)	(32,708)	(5,284)	(789)	(40,482)
საბალანსო თანხა 2020 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**6,954**	**1,809**	**335**	**9,918**
დამატებები	-	-	-	904	904
გადარიცხვები	-	239	201	(440)	-
განკარგვა	-	(141)	(30)	(114)	(285)
ამორტიზაციის გამოქვითვები	-	(1,459)	(427)	-	(1,886)
ლიკვიდაცია განკარგვისას	-	84	22	-	106
საბალანსო თანხა 2021 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**5,677**	**1,575**	**685**	**8,757**
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,521	39,760	7,264	1,474	51,019
დაგროვილი ცვეთა	(1,701)	(34,083)	(5,689)	(789)	(42,262)
საბალანსო თანხა 2021 წლის 31 დეკემბერს	**820**	**5,677**	**1,575**	**685**	**8,757**

(*) CIP – მშენებლობა მიმდინარეობს

მცენარეთა და აღჭურვილობის ზემოაღნიშნულ საბალანსო ღირებულებაში შედის 455 ათასი ლარის სრულად ამორტიზებული ნივთები (2020 წელი: 208 ათასი ლარი).

2021 წლის 31 დეკემბერს შემდეგი აქტივები: შენობები და სათბურები 5,654 ლარი (2020 წელი: 6,943 ლარი), მიწის ნაკვეთი 820 ათასი ლარი (2020 წელი: 820 ათასი ლარი), დანადგარები და აღჭურვილობა, რომლის საბალანსო ღირებულებაა 411 ათასი ლარი (2020 წელი: 550 ათასი ლარი) ბანკში დაგირავდნენ სესხის აღების სახით. იხილეთ შენიშვნა 16.

9 გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია ქირაობს ოფისს. საიჯარო ხელშეკრულება, როგორც წესი, დგება ფიქსირებულ პერიოდებზე, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გაგრძელების ვარიანტები, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

ათასობით ქართულ ლარში	შენობები
საბალანსო თანხა 2020 წლის 1 იანვარს	**157**
ამორტიზაციის გამოქვითვა	40
საბალანსო თანხა 2020 წლის 31 დეკემბერს	**117**
ამორტიზაციის გამოქვითვა	39
საბალანსო თანხა 2021 წლის 31 დეკემბერს	**78**

კომპანიამ საიჯარო ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	49	48
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	52	107
სულ იჯარის ვალდებულებები	**101**	**155**

საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დაფინანსების ხარჯებში შედის 2020 წლისთვის, იყო 10 ათასი ლარი (2020 წ. 13 ათასი ლარი). იჯარებისთვის ფულადი სახსრების გადინებამ 2021 წელს შეადგინა 57 ათასი ლარი (2020 წ. 55 ათასი ლარი). დეტალური ინფორმაციისთვის, იხილეთ შენიშვნა 17.

10 ინვენტარი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული	1,462	1,113
მიმდინარეობს მუშაობა	79	113
სოფლის მეურნეობის პროდუქტები	49	97
სხვა	24	23
სულ ინვენტარი	**1,614**	**1,346**

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობის პროდუქციის განვითარება და შემდგომი რეალიზაცია. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის წარმოება ხორციელდება წელიწადში 2-3-ჯერ კიტრისთვის და წელიწადში ერთხელ - პომიდვრისთვის და დაახლოებით 1-2 თვე და 2-3 თვე სჭირდება მოსავლის მიღებამდე.

2021 წელს კომპანიამ 5,846 ტონა პომიდორი და კიტრი აიღო (2020: 6,737 ტონა).

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტში გადაადგილებები შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	2021	2020
სოფლის მეურნეობის პროდუქტი 1 იანვარს	**97**	**36**
რეალური ღირებულების მოგება სოფლის მეურნეობის პროდუქტის თავდაპირველი აღიარებისას	14,470	15,378
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ღირებულება	(14,518)	(15,317)
სოფლის მეურნეობის პროდუქტი 31 დეკემბერს	**49**	**97**

11 გაცემული სესხები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
კორპორატიული სესხები	500	-
ნაკლები: სესხის გაუფასურების რეზერვი	-	-
AC-ში სესხების მთლიანი საბალანსო ღირებულება	500	-
სესხები FVTPL-ში	-	-
სულ სესხები გაცემული პერიოდის განმავლობაში	**500**	**-**

კორპორატიული სესხები მოიცავს შპს „ჯორჯიან ალტერნატივა ენერჯიზე“ გაცემულ სესხებს 500 ათასი ლარის ოდენობით. სესხი გაცემული იყო 2021 წლის დეკემბერში და 2021 წლის 31 დეკემბერს სესხის წარმოშობა იყო 30 დღე. მოსალოდნელია თანხის დაფარვა 2023 წლის იანვარში და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის აღიარებული ECL.

2021 წლის განმავლობაში, საბაზრო განაკვეთით სესხების თავდაპირველი აღიარებიდან მიღებული მოგება 46 ათასი ლარის ოდენობით დაფიქსირდა წლის მოგება-ზარალში. თანხა გაიცემა მესამე პირზე 18%-იანი წლიური ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით ქართულ ლარში და დასაბრუნებელია ვადის გასვლისას - 2023 წლის იანვარში.

სესხების საკრედიტო დანაკარგის რეზერვზე გავლენას ახდენს მრავალი ფაქტორი, ECL გაზომვის დეტალები მოცემულია შენიშვნა 3-ში. საანგარიშო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხების მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი არ იქნა აღიარებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული სესხების საკრედიტო ხარისხი ასეთია 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათასობით ქართულ ლარში	ეტაპი 1 (12 თვიანი ECL)	ეტაპი 2 (უვადოდ ECL SICR-ისთვის)	ეტაპი 3 (უვადოდ ECL კრედიტის გაუფასურებისთვის)	POCI	სულ
კორპორატიული სესხები					
- საქონელი	500	-	-	-	500
მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**500**	-	-	-	**500**
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	-	-	-	-	-
საბალანსო თანხა	**500**	**-**	**-**	**-**	**500**

გირაოს ფინანსური ეფექტი წარმოდგენილია გირაოს ღირებულების ცალკე გამჟღავნებით (i) იმ აქტივებისთვის, სადაც გირაო და სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები უდრის ან აღემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას („ზედმეტად უზრუნველყოფილი აქტივები“) და (ii) იმ აქტივებისთვის, სადაც გირაო და სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები ნაკლებია აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე („უზრუნველყოფილი აქტივები“). არცერთი სესხი არ იყო უზრუნველყოფილი 2021 წლის 31 დეკემბერს. თითოეული კლასის სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულებისთვის იხილეთ შენიშვნა 24.

12 ვაჭრობა და სხვა დებიტორული დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	2,589	2,555
სხვა ფინანსური დავალიანებები	119	119
საკრედიტო ზარალის მაკლები რეზერვი	(119)	(119)
მთლიანი ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ფარგლებში	**2,589**	**2,555**
წინასწარ გადახდა ინვენტარის მომწოდებლებზე	4,528	2,038
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**7,117**	**4,593**

საქონლის რეალიზაციიდან მისაღები დებიტორული დავალიანება მოიცავს 2,518 ათასი ლარს (2020: 2,513 ათასი ლარი), საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7), რომელიც არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებულია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არყოფილა აშშ დოლარში მოცემული (2020 წლის 31 დეკემბერი: ნული ლარი)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, რომელიც იყენებს მოქმედების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზრაურებას ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის. ECL შეფასებისთვის გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა, რადგან კომპანიას ჰყავს ერთი მნიშვნელოვანი მომხმარებელი, შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი.

წლის განმავლობაში არ დაფიქსირებულა საკრედიტო ზარალის ანაზრაურება.

13 სხვა საგადასახადო დავალიანება

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დღგ	6,641	5,858
ხელფასის გადასახადი	(3,297)	(2,726)
ქონების გადასახადი	(2,167)	(1,981)
სხვა გადასახადები	(231)	(229)
სულ სხვა საგადასახადო დავალიანება	**946**	**922**

კომპანიამ 2021 წლის განმავლობაში თხოვნით მიმართა შემოსავლების სამსახურს საქონლისა და მომსახურების შესყიდვისას ნაღდი ფულის გადახდაზე დამატებული ღირებულების გადასახადის დაბრუნების თაობაზე და წარმატებით დაიბრუნა დამატებული ღირებულების გადასახადი 1,051 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 554 ათასი ლარი).

14 ფული და ფულადი ექვივალენტი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ბანკი ბალანსს დარიცხავს მოთხოვნის საფუძველზე		
- *ქართული ლარი*	13	30
- *აშშ დოლარი*	851	342

სულ ფული და ფულადი ექვივალენტი	**864**	**372**

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე, 8 ათასი ლარის ოდენობით განთავსდა „BB-“ რეიტინგში Fitch-ის შეფასების საფუძველზე (2020: 16 ათასი), ხოლო 856 ათასი ლარი განთავსდა „BB–“ რეიტინგის მქონე ბანკში (2020: 356 ათასი).

15 სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
პერიოდის დასაწყისში, სრულად გადახდილი	25,250,516	23,750,516
გაცემული აქციები	2,345,097	1,500,000
გაცემულია პერიოდის ბოლოს, სრულად გადახდილი	**27,595,613**	**25,250,516**
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება 1 აშშ დოლარი	**30,000,000**	**30,000,000**

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოსცა 2,345,097 (2020: 1,500,000) ახალი აქციები და გადასცა შპს Greenhouse Holding-სა და Agroshare BV-ს, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქციაზე 2,345 ათასი აშშ დოლარი ჯამში (2020: 1 500 ათასი აშშ დოლარი), ექვივალენტი 7,462 ათასი ლარის (2020 წელი: 4,722 ათასი ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისი აქციონერების მიერ გაცემულ კაპიტალში სრულად შეიტანეს ნაღდი ფული.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა ლარში აქციების გამოცემის თარიღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დივიდენდები და მათ აქვთ ერთი ხმის უფლება თითო აქციაზე კომპანიის კრებებზე.

16 სესხები

ათასობით ქართულ ლარში	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	გადასახადის ვადის ამოწურვის თარიღი	2021 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო თანხა	2020 წლის 31 დეკემბერი საბალანსო თანხა
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	GEL	13.75%	2022	2,268	6,375
კორპორატიული სესხები	USD	10.00%	2022	1,726	-
სულ სესხები 31 დეკემბერს				**3,994**	**6,375**

საბანკო სესხები დენომინირებულია ლარებში, ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირდება კომერციული ბანკის განაკვეთი 3,75%, პლუს 7,25% (ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის ცვლადი კურსი). 2021 წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის მაჩვენებელმა 10% შეადგინა.

17 ფინანსური საქმიანობის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებების შედარება

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური საქმიანობის ვალდებულებების ანალიზი და კომპანიის ვალდებულებების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებები ფინანსურად აღრიცხულია ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში:

	ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან		
ათასობით ქართულ ლარში	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 1 იანვარი 2020	**10,054**	**174**	**10,228**
წლის განმავლობაში დამატებები	265	-	**265**
წლის განმავლობაში ანაზღაურება	(3,943)	(42)	**(3,985)**
პროცენტის დარიცხვა	1,032	13	**1,045**
პროცენტის გადახდა	(1,033)	(13)	**(1,046)**
სავალუტო კორექტირება	-	23	**23**
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან წლის 31 დეკემბრის 2020	**6,375**	**155**	**6,530**
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 1 იანვარი 2021	**6,375**	**155**	**6,530**
წლის განმავლობაში დამატებები	1,825	-	**1,825**
წლის განმავლობაში ანაზღაურება	(4,227)	(47)	**(4,274)**
პროცენტის დარიცხვა	683	10	**693**
პროცენტის გადახდა	(581)	(10)	**(591)**
სავალუტო კორექტირება	(81)	(7)	**(88)**
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან წლის 31 დეკემბრის 2021	**3,994**	**101**	**4,095**

18 ვაჭრობა და სხვა საკრედიტო დავალიანებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დავალიანებები კომუნალური მომსახურებისათვის	1,466	1,158
დავალიანებები შეძენილი ინვენტარისთვის	77	111
მთლიანი ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელები AC-ში	***1,543***	***1,269***
დარიცხული თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები	113	111
სულ სხვა გადასახდელები	***113***	***111***
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	**1,656**	**1,380**

19 შემოსავალი სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან

კომპანიის შემოსავალმა სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან შეადგინა 15,086 ათასი ლარი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის (2020 წელი: 16,024 ათასი ლარი). კომპანიას აქვს ერთი მნიშვნელოვანი შემოსავლის წყარო, რომელიც აღიარებულია დროის გარკვეულ მონაკვეთში. მისი ერთადერთი, ყველაზე დიდი მომხმარებელი არის შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი.

მსგავსი პროდუქტის ან მომსახურების თითოეული ჯგუფის შემოსავალი შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	2021	2020
კიტრის რეალიზაცია	11,243	10,562
პომიდვრის რეალიზაცია	3,558	5,175
სხვა	285	287
სულ შემოსავალი სამომხმარებლო კონტრაქტებიდან	**15,086**	**16,024**

20 სხვა ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2021	2020
გადასახადები, გარდა შემოსავლისა	189	201
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	142	142
ინფორმაცია, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	139	221
ტრანსპორტირების ხარჯები	129	174
უსაფრთხოების მომსახურება	81	81
საწვავის ხარჯები	25	24
კომუნიკაციის ხარჯები	22	22
დაზღვევის ხარჯები	11	24
სხვა	148	170
სულ სხვა ხარჯები	**886**	**1,059**

21 პირობები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო და ბიზნესის ჩვეულ პროცესში, კომპანიის წინააღმდეგ შეიძლება მიღებულ იქნას საჩივრები. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს საჩივრებს მოაქვს თუ არა მნიშვნელოვანი ზარალი. 2019 წელს შპს „დონეცკის წყლის ინსტიტუტმა“, შპს „სტაგარის“ სახელით (საწყის ეტაპზე სასათბურე მეურნეობის მშენებლობაში ჩართული პირი, რეგისტრირებული საქართველოში) წარადგინა სარჩელი კომპანიის მიმართ 1,317 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც ითხოვდა გადახდას 14 ივლისის მომსახურების 2015 წელს დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე შპს „სტაგარსა“ და კომპანიას შორის. გარდა ამისა, შპს „სტაგარმა“ მოითხოვა სათბურის განკარგვის უფლების გაყინვა. გაყინვის მოთხოვნა სასამართლომ დაამტკიცა. მეორეს მხრივ, 2019 წელს კომპანიამ შეიტანა მოთხოვნა 1,461 ათასი ლარის ოდენობით შპს „სტაგარის“ (საქართველოში რეგისტრირებული) და მისი გარანტორის - შპს „სტაგარის“ წინააღმდეგ (რეგისტრირებული უკრაინაში) შპს „სტაგარის“ მიერ მომსახურების შეუსრულებლობით გამოწვეული ზიანის ანაზღაურების მოთხოვნით (რეგისტრირებული საქართველოში). 2021 წლის 31 დეკემბერს არანაირი რეზერვი არ იყო შედგენილი, რადგან კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არის სავარაუდო რაიმე მნიშვნელოვანი ზარალის წარმოშობა.

საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული ინტერპრეტაციით იკითხება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, დამატებითი გადასახადების ან ჯარიმების გამო არანაირი გადასახადი არ შეიძლება დაეკისროს საგადასახადო ორგანოებს მიერ მას შემდეგ, მას შემდეგ რაც სამი წელი გავიდა იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც ადგილი ჰქონდა დარღვევას.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. ამასთან, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა, თუ ხელისუფლებამ წარმატებით შეასრულა მათი ინტერპრეტაციები, შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

დაზღვევა. სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში ვითარდება და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაფარვა თავისი ქონებისთვის, ან ბიზნესის შეწყვეტაზე, თუმცა, მისი ქონების და აღჭურვილობის დაზიანების შემთხვევაში სრული რისკის დაზღვევის დაფარვის პროცესშია. სანამ კომპანია მიიღებს სათანადო სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში ვითარდება გარემოსდაცვითი რეგულაციების დაცვა და მუდმივად განიხილება მთავრობის ორგანოების სააღსრულებო პოზიცია. კომპანია პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების შესაბამისად ნაკისრ ვალდებულებებს. როგორც კი ვალდებულებები დგინდება, ისინი დაუყოვნებლივ აღიარებენ. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო დავის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, არ შეიძლება შეფასდეს, მაგრამ შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი. არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად, სააღსრულებო კლიმატის პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე მიყენებული ზიანისთვის.

შეთანხმებების შესრულება. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან. ასეთი შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები. კომპანია ასრულებდა შეთანხმებებს 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს.

კლიმატის ცვლილება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმაცია და შეშფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ მენეჯმენტი აგრძელებს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებს მონიტორინგს.

22 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, რომ შეძლოს თავისი საქმიანობის გაგრძელება, რათა უზრუნველყოს მფლობელისთვის სარგებელი და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კაპიტალის ოდენობა, რომელსაც ჯგუფი მართავდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 14,125 ათასი ლარი (2020: 9,358 ათასი ლარი).

23 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის შიგნით რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, ოპერაციული და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკისა და ფასის სხვა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ზემოქმედების ამ საზღვრებში შენარჩუნება. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს უზრუნველყონ შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების გამართული ფუნქციონირება, ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ შესაძლებელია ერთმა მხარემ შესაძლებელია ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის და სხვა მხარეებთან სხვა გარიგების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მისაღები მოთხოვნები (შენიშვნა 12)		
- მისაღებია საქონლის რეალიზაციიდან	2,589	2,555
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)		
- ბანკის ნაშთები გადასახდელია მოთხოვნის საფუძველზე	864	372
გაცემული სესხი (შენიშვნა 11)		
- კორპორატიული სესხები	500	-
საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური ზემოქმედება	**3,953**	**2,927**

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის დაკრედიტების და სხვა ოპერაციების შედეგად კონტრაგენტებთან, რაც იწვევს ფინანსური აქტივების ზრდას.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. გაცემული კორპორატიული სესხებისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება არის ვალდებულების ოდენობა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების კუთხით კომპანია არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი მომხმარებელია შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი. საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% მხოლოდ ორ ბანკში ინახებოდა.

საკრედიტო რისკის მართვა. კომპანია ავითარებს კრედიტის გაცემის მართვის პროცედურებს. კომპანიის ძირითადი საშუალება საკრედიტო რისკების შესამცირებლად არის ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების განთავსება რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში, საქონლის გაყიდვა ძირითადად საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტებზე და გაცემული სესხის გადახდის გრაფიკის რეალიზაციის მონიტორინგი.

საკრედიტო ლიმიტები გაანალიზებულია და დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ. კომპანია აყალიბებს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელსაც ის ახორციელებს კონტრაგენტებთან ან კონტრაგენტთა ჯგუფებთან მიმართებაში მიღებული რისკის ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. ასეთი რისკები მონიტორინგდება მბრუნავ საფუძველზე და ექვემდებარება ყოველწლიურ, ან უფრო ხშირ განხილვას.

საკრედიტო რისკის ზემოქმედების მონიტორინგის მიზნით, რეგულარული ანგარიშები მზადდება სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ფოკუსირებულია კლიენტის გადახდის გრაფიკის რეალიზებაზე. კრედიტუნარიანობის გაუარესების მქონე კლიენტებთან ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება ეცნობება და განიხილება მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს კონტრაგენტების მუშაობას და აკვირდება ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

ECL გაზომვა. ECL არის მომავალი ფულადი სახსრების დეფიციტის მიმდინარე ღირებულების ალბათობაზე შეწონილი შეფასება (ანუ, საკრედიტო დანაკარგების საშუალო შეწონილი, მოცემული პერიოდის განმავლობაში დეფოლტის შესაბამისი რისკებით, გამოიყენება როგორც წონა). ECL გაზომვა მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით. ECL გაზომვა ეფუძნება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა („PD“), რისკი დეფოლტისას („EAD“), ზარალი დეფოლტისას („LGD“) და ფასდაკლების მაჩვენებელი.

რისკი დეფოლტისას გულისხმობს რისკის შეფასებას დეფოლტის მომავალი თარიღზე, საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ზემოქმედების მოსალოდნელი ცვლილებების გათვალისწინებით, ძირისა და პროცენტის დაფარვის ჩათვლით და ვალდებულებებზე მოსალოდნელი ამოღებებით. რისკი დეფოლტისას კრედიტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებზე შეფასებულია კრედიტის კონვერტაციის ფაქტორის („CCF“) გამოყენებით. CCF არის კოეფიციენტი, რომელიც გვიჩვენებს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ვალდებულებების ბალანსის რისკებად გადაქცევის ალბათობას. დეფოლტის ალბათობა გულისხმობს ალბათობის და დეფოლტის დადგომის შეფასებას მოცემული პერიოდის განმავლობაში. ზარალი დეფოლტისას გულისხმობს დეფოლტისას წამოქმნილი ზარალის შეფასებას. იგი ეფუძნება ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ფულადი ნაკადებისა და კრედიტორის მიერ მისაღებ თანხებს შორის განსხვავებას, მათ შორის ნებისმიერი სესხისგან მიღებულს. იგი ძირითადად გამოიხატება დეფოლტისას რისკის პროცენტის სახით. მოსალოდნელი ზარალი ჩამოფასდება არსებულ ღირებულებამდე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ჩამოფასების მაჩვენებელი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო მაჩვენებელს (“EIR”) ფინანსურო დოკუმენტისთვის ან მასთან მიახლოებულისთვის.

მართვის მოდელები მუდმივი ECL, ანუ ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში. 12-თვიანი ECL წარმოადგენს უვადო ECL-ების ნაწილს, რომელიც გამოწვეულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის მოვლენებით, რომლებიც შესაძლებელია საანგარიშო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილ პერიოდს, თუ ის ერთ წელზე ნაკლებია.

დეფოლტის ალბათობის გაზომვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილთაგან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- კონტრაგენტს ვადაგადაცილებული აქვს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები 360 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში;
- კონტრაგენტი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს გადახდის შეუძლებლობის შესახებ:
  - კონტრაგენტი გარდაცვლილი ან გადახდისუუნაროა.
  - სავარაუდოა, რომ კონტრაგენტი გაკოტრდება.

გამჟღავნების მიზნით, კომპანიამ სრულად დაადასტურა დეფოლტის განმარტება კრედიტით გაუფასურებული აქტივების განმარტებასთან. ზემოთ ჩამოთვლილი ნაგულისხმევი განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსურ აქტივზე.

ინსტრუმენტი აღარ ითვლება დეფოლტად (ანუ გაუმჯობესდა), როდესაც ის აღარ აკმაყოფილებს რომელიმე ნაგულისხმევ კრიტერიუმს ზედიზედ ექვსი თვის განმავლობაში. ეს პერიოდი განისაზღვრა ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს გაუმჯობესების შემდეგ ფინანსური ინსტრუმენტის

დეფოლტის სტატუსს დაბრუნების ალბათობას გაუმჯობესების სხვადასხვა შესაძლო დეფინიციების გამოყენებით.

იყო თუ არა საკრედიტო რისკის (“SICR”) მნიშვნელოვანი ზრდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფასდება ინდივიდუალურად. კორპორატიულ სუბიექტებზე გაცემულ სესხებზე, ფიზიკურ პირებზე გაცემულ სესხებზე და სხვა ფინანსურ აქტივებზე, SICR ფასდება ინდივიდუალურად, ქვემოთ ჩამოთვლილი ტრიგერების მონიტორინგით. SICR-ის იდენტიფიცირებისთვის გამოყენებული კრიტერიუმები პერიოდულად კონტროლდება და განიხილება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მათი მიზანშეწონილობის დადგენის მიზნით.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტს აქვს SICR, როდესაც დაკმაყოფილებულია შემდეგი რაოდენობრივი, ხარისხობრივი ან დამხმარე კრიტერიუმებიდან ერთ-ერთი.

გაცემული სესხებისთვის, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის და სხვა ფინანსური აქტივებისთვის:

- ვადაგადაცილებული 180 დღე;
- ფარდობითი ზღვარი განსაზღვრულია ინდივიდუალურ საფუძველზე: დარჩენილი უვადო ხანგრძლივობის დეფოლტის ალბათობის ზრდა დარჩენილ უვადო ხანგრძლივობის დეფოლტის ალბათობასთან შედარებით, შეფასებული თავდაპირველი აღიარებული თარიღისთვის 2,5-ჯერ. ზოგიერთ შემთხვევაში, კომპანია იყენებს 12-თვიან დეფოლტის ალბათობას, ნაცვლად უვადო დეფოლტის ალბათობისა, ამ თანაფარდობის გამოსათვლელად, თუ 12-თვიანი დეფოლტის ალბათობის გამოყენების ეფექტი არსებითად არ განსხვავდება.
- სესხის ჩართვა საკონტროლო სიაში საკრედიტო რისკის შიდა მონიტორინგის პროცესის მიხედვით.

მოსალოდნელო საკრედიტო ზარალის დონე აღიარებული მოცემულ ფინანსურ ანგარიშში დამოკიდებულია იმაზე, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების მომენტიდან. ეს წარმოადგენსმოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სამსაფეხურიანი გაზომვის მოდელი. ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომელიც არ არის გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებისას და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა პირველადი აღიარების შემდეგ, გააჩნია საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი, რომელიც დაფუძნებულია 12 თვიან მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (1 ეტაპი). თუ პირველადი აღიარებიდან მოყოლებული SICR იდენტიფიცირებულია, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-2 ეტაპზე, მაგრამ ჯერ არ ითვლება კრედიტ გაუფასურებულად და ზარალის ანაზღაურება ეფუძნება უვადო მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. თუ ფინანსური ისნტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის მე-3 სტადიაზე და ზარალის რეზერვი ეფუძნება უვადო მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. აქტივის მე-3 სტადიაში ყოფნის შედეგი არის ის, რომ საწარმო წყვეტს საპროცენტო შემოსავლის აღიარებას მთლიანი საბალანსო ღირებულების საფუძველზე და იყენებს აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს საბალანსო ღირებულებაზე, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის გამოკლებით საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშებისას.

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR კრიტერიუმები აღარ არის დაკმაყოფილებული, ინსტრუმენტი ბრუნდება უკან, 1-ელ სტადიაზე. თუ რისკები გადატანილია მე-2 სტადიაზე ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, მაშინ კომპანიას შეუძლია გააკონტროლოს გააგრძელებს თუ არა ეს მაჩვენებელი არსებობას თუ შეიცვლება.

POCI ფინანსური აქტივები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალისთვის ყოველთვის ფასდება უვადოდ. ამიტომ კომპანია აღიარებს მხოლოდ კუმულატიურ ცვლილებებს უვადოდ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დროს.

კომპანიის მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიმართ გაცემული სესხების გასაზომად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის და სხვა ფინანსური აქტივებისთვის, გამოიყენება ინდივიდუალურ ბაზისზე დაფუძნებული შეფასება:

- გაცემული სესხებისთვის, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურ საფუძველზე, ხდება სხვადასხვა შესაძლო შედეგებისთვის საკრედიტო დანაკარგების შეფასებების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობასთან. კომპანია განსაზღვრავს მინიმუმ ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგან ერთი იწვევს კრედიტის დაკარგვას მაშინაც კი, თუ ასეთი სცენარის ალბათობა შეიძლება იყოს ძალიან დაბალი. ინდივიდუალური შეფასება, პირველ რიგში, ეფუძნება მენეჯმენტის ექსპერტთა შეფასებებს. ექსპერტთა დასკვნები რეგულარულად შემოწმდება, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებებსა და რეალურ ზარალს შორის.
- დებიტორული დავალიანებისთვის, როგორც კომპანიის ერთადერთი, უმსხვილესი კლიენტის საწარმოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი საერთო კონტროლს ექვემდებარება, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად, საწარმოს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ფინანსური მდგომარეობის, ისტორიული გადახდების და სექტორის გათვალისწინებით, რომელშიც ის ოპერირებს.

ზოგადად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოადგენს საკრედიტო რისკის პარამეტრების გამრავლების ჯამს: დეფოლტის ალბათობა („PD“), რისკი დეფოლტისას („EAD“) და ზარალი დეფოლტისას („LGD“), რომლებიც განსაზღვრულია ზემოთ მოყვანილი განმარტების შესაბამისად და დისკონტრიდება არსებულ ღირებულებამდე ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება რისკის პარამეტრების (EAD, PD და LGD) პროგნოზირებით ყოველი მომავალი წლისთვის, თითოეული ინდივიდუალური რისკის განმავლობაში. ეს სამი კომპონენტი მრავლდება ერთად და კორექტირდება გადარჩენის ალბათობაზე (ე.ი. რისკი ანაზღაურდა ან გადაქხდილ იქნა ადრეულ პერიოდში)ეს ეფექტურად ითვლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ყოველი მომავალი პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირებულია საანგარიშო თარიღამდე და შეჯამებულია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლაში გამოყენებული დისკონტის განაკვეთი წარმოადგენს ორიგინალურ საპრეცონტო განაკვეთს ან მასთან მიახლოებულს.

გადამოწმებადი სამომავლო ინფორმაცია, რომელიც ჩართულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში. SICR-ის შეფასება და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა ორივე აერთიანებს გადამოწმებად სამომავლო ინფორმაციას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც დაკავშირებულია საკრედიტო რისკებთან და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალთან. ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) ფასდება კომპანიის მიერ და იძლევა მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური განვითარების საუკეთესო შეფასებას მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში.

როგორც ნებისმიერი ეკონომიკური პროგნოზის შემთხვევაში, პროგნოზები და მოვლენის ალბათობა ექვემდებარება თანდაყოლილი გაურკვევლობის მაღალ ხარისხს და, შესაბამისად, ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს პროგნოზირებულისგან. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს პროგნოზები წარმოადგენს შესაძლო შედეგების მის საუკეთესო შეფასებას და გააანალიზა არაწრფივობა და ასიმეტრია, რათა დაადგინოს, რომ არჩეული სცენარები სათანადოდ წარმოადგენენ შესაძლო სცენარების დიაპაზონს.

კომპანია რეგულარულად განიხილავს თავის მეთოდოლოგიას და ვარაუდებს, რათა შეამციროს რაიმე სახის განსხვავება შეფასებებსა და კრედიტის რეალურ დანაკარგს შორის. ასეთი ტესტირება ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს და ამჟღავნებს ინფორმაციას საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის შესახებ ანგარიშების მოპოვებით, სადაც ჩამოთვლილია კონტრაგენტების წინაშე არსებული ზემოქმედება, რომელთა საერთო ნაშთები აღემატება ჯგუფის წმინდა აქტივების 10%-ს. 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰყავდა ერთი კონტრაგენტი (2020: ერთი კონტრაგენტი), რომლის საერთო დებიტორული ნაშთი აღემატებოდა კომპანიის წმინდა აქტივების 10%-ს. ამ ბალანსის ჯამურმა თანხამ შეადგინა 2,352 ათასი ლარი (2020: 1,202 ათასი ლარი) ან სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების და გაცემული სესხების მთლიანი თანხის 24% (2020: 47%).

კომპანიის მატერიალური საბანკო ანგარიშები ინახება ორ ბანკში (2020: ორი ბანკი), რაც ხელს უშლის კომპანიას საკრედიტო რისკის კონცენტრაციისგან.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტული აქტივები და ვალდებულებები და (გ) საკუთარი კაპიტალის პროდუქტები, რომლებიც ექვემდებარება ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობებს. მენეჯმენტი ადგენს მისაღები რისკის ღირებულების ლიმიტებს, რომელთა მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის ზარალს ამ საზღვრებს გარეთ ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი მოძრაობის შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის მიმართ, მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ზემოქმედება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	2021 წლის 31 დეკემბერს			2020 წლის 31 დეკემბერს		
ათასობით ქართულ ლარში	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	3,092	(3,810)	(718)	2,585	(7,643)	(5,058)
აშშ დოლარი	861	(1,828)	(967)	342	(156)	186
ევრო	-	-	-	-	-	-
სულ	**3,953**	**(5,638)**	**(1,685)**	**2,927**	**(7,799)**	**(4,872)**

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მოგებისა, ზარალისა და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ყველა სხვა ცვლადის მუდმივად შენარჩუნებით:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 202020
აშშ დოლარის გაძლიერება 10% -ით	(97)	19
აშშ დოლარის შესუსტება 10% -ით	97	(19)

რისკი დაანგარიშდა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც გამოხატულია სხვა ვალუტაში, გარდა კომპანიის ფუნქციური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იღებს გავლენას მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის გამყარებული დონის რყევების გავლენაზე. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის გავლენა საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიებად დაყოფილია სახელშეკრულებო პროცენტის გადაანგარიშების ან ვადის გასვლის თარიღის მიხედვით.

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
31 დეკემბერი 2021							
სულ ფინანსური აქტივები	-	198	257	45	-	3,453	3,953
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(366)	(3,652)	(25)	(52)	-	(1,543)	(5,638)

წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ხარვეზი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**(366)**	**(3,454)**	**232**	**(7)**	**-**	**1,910**	**(1,685)**
31 დეკემბერი 2020							
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	-	2,927	2,927
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(325)	(1,697)	(2,132)	(2,377)	-	(1,268)	(7,799)
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის ხარვეზი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**(325)**	**(1,697)**	**(2,132)**	**(2,377)**	**-**	**1,659**	**(4,872)**

შემდეგი ცხრილი ასახავს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას მცურავი განაკვეთით სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით:

ათასობით ქართულ ლარში	**31 დეკემბერი 2021**	**31 დეკემბერი 2020**
ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი 10%-ით იზრდება	34	36
ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთი 10%-ით მცირდება.	(34)	(36)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ერთეულს შეექმნება სირთულე ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ შემოწმებას მის შესაძლო ფულადი რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკს მართავს კომპანიის მენეჯმენტი. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავი პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სესხებისა და სავაჭრო და სხვა გადამხდელებისგან. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების და სავაჭრო და სხვა მისაღებ მოთხოვნებს. მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდურობის პორტფელის ფულადი სახსრები შეიძლება განხორციელდეს ფულადი თანხით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი სახსრები. ასეთი ფასდაკლებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის განცხადება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა არ ფიქსირდება, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოური ვალუტის გადახდა ითარგმნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	**მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები**	**1-დან 3 თვემდე**	**3-დან 12 თვემდე**	**1 წელზე მეტი**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**
ვალდებულებები						
სესხები	390	2,054	1,671	-	-	4,115
საიჯარო ვალდებულებები	5	9	41	55	-	110
სავაჭრო გადასახდელები	1,543	-	-	-	-	1,543

სამომავლო გადახდები, მათ შორის, ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	**1,938**	**2,063**	**1,712**	**55**	**-**	**5,768**

2020 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სესხები	385	778	3,475	2,343	-	6,981
საიჯარო ვალდებულებები	5	10	43	116	-	174
სავაჭრო გადასახდელები	1,268	-	-	-	-	1,268
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის, ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	**1,658**	**788**	**3,518**	**2,459**	**-**	**8,423**

სოფლის მეურნეობის საქმიანობის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიები. კომპანია ექვემდებარება ეკოლოგიური და კლიმატური ცვლილებებისა და საქონლის ფასების რისკს. კომპანიის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტი დაცულია მავნებლებისა და მწერებისგან. რეგულარული კონსულტაციები ტარდება წამყვან გამოცდილ პროფესიონალ აგრონომებთან. არახელსაყრელი ამინდის პირობების გავლენა მინიმუმამდეა დაყვანილი ხელოვნური ზრდის შუქების დამონტაჟებით.

კომპანია არ ითვალისწინებს, რომ მისი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ფასები უახლოეს მომავალში მნიშვნელოვნად შემცირდება და, შესაბამისად, მას არ აქვს დადებული წარმოებული ან სხვა კონტრაქტები ფასების შემცირების რისკის სამართავად.

24 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იზომება რეალური ღირებულებით, მაგრამ რომელთათვისაც ხდება რეალური ღირებულების გამჟღავნება. რეალური ღირებულების იერარქიაში დონის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2021				31 დეკემბერი 2020			
ათასობით ქართულ ლარში	1-ლი დონე რეალური ღირებულება	მე-2 დონე რეალური ღირებულება	მე-3 დონე რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე რეალური ღირებულება	მე-2 დონე რეალური ღირებულება	მე-3 დონე რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები								
-კორპორატიული სესხი	-	500	-	500	-	-	-	-
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	2,589	2,589	-	-	2,555	2,555
- ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები	-	864	-	864	-	372	-	372
სულ აქტივები	**-**	**1,364**	**2,589**	**3,953**	**-**	**372**	**2,555**	**2,927**

ვალდებულებები								
სესხები								
- საბანკო სესხები	-	-	2,268	2,268	-	-	6,375	6,375
-კორპორატიული სესხი	-	1,726	-	1,726				
სხვა ფინანსური								
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	1,543	1,543	-	-	1,268	1,268
სულ ვალდებულებები	**-**	**1,726**	**3,811**	**5,537**	**-**	**-**	**7,643**	**7,643**

რეალური ღირებულების დადგენა დონის მიხედვით შემდეგნაირად განისაზღვრება რეალური ღირებულების იერარქიაში: (i) პირველი დონე - ეს არის გაზომვა კოტირებული ფასების მიხედვით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისათვის, (ii) მეორე დონის გაზომვები - ეს არის შეფასების ტექნიკა აქტივის ან ვალდებულების ყველა მნიშვნელოვანი შემოსავლით, პირდაპირ (ანუ ფასების სახით) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამომდინარე), და (iii) მესამე დონის გაზომვა წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზარზე ფიქსირებულ მონაცემებს (ანუ შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არაფიქსირებად მონაცემებს). ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციისას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულების შეფასება იყენებს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს გაზომვა არის მე-3 დონის გაზომვა. შეფასების შეტანის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მიხედვით.

რეალური ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი კურსის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა და მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია. დაუქვემდებარებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც სავარაუდოდ მიიღება დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. კომპანიის ფინანსური აქტივების სავარაუდო რეალური ღირებულება ემყარება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო დისკონტირებას მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით ახალი საკრედიტო რისკის მქონე და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული ფასდაკლების ტარიფები დამოკიდებულია მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღებული ვალდებულებები. განსაზღვრული ვადიანობის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება, რომლის ციტირებული საბაზრო ფასიც არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა ფულადი სახსრების მოსალოდნელი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. სავაჭრო გადასახდელი და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო თანხები სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებებია მათი მოკლევადიანი ვადიანობის გამო.

25 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

2022 წელს კომპანიამ გამოსცა 784 ათასი ახალი აქცია და გადასცა შპს „Greenhouse Holding"– სა და „Agroshare BV"–ს, ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი თითო აქციაზე, 784 ათასი აშშ დოლარის ჯამური ანაზღაურებით, ექვივალენტი 2,421 ათასი ლარის ოდენობით, რაც შესაბამისი აქციონერების მიერ სრულად იქნა შეტანილი 2022 წლის მაისისთვის. 2022 წელს კომპანიამ კერძო კომპანიაზე გასცა დამატებითი 1 მილიონი ლარის სესხი,

რაც შეთანხმებული იყო თავდაპირველ სასესხო ხელშეკრულებაში. 337 ათასი აშშ დოლარის სესხის ვადა 1 წლით გაგრძელდა.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

სს „საქართველოს სასათბურე კორპორაცია“ („კომპანია“) დაფუძნდა 2014 წლის 3 აპრილს და მდებარეობს საქართველოში. ეს პროექტი იყო საქართველოს თანაინვესტირების ფონდის (”GCF”) ერთ-ერთი ინიციატივა, რომელიც ინვესტორებს საშუალებას აძლევს მოახდინონ გავლენა საქართველოს ეკონომიკის სწრაფად მზარდი სექტორების მიმართ.

GCF დაარსდა 2013 წელს, საქართველოში საინვესტიციო შესაძლებლობებისადმი საერთაშორისო საინვესტიციო საზოგადოების მზარდი ინტერესის საპასუხოდ. მას შემდეგ, GCF-მ თანაინვესტორებს შეუქმნა უნიკალური შესაძლებლობები საქართველოში განვითარებად ინდუსტრიებსა და სექტორებში.

კომპანიას აქვს 7 წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს წამყვან კომპანიას სოფლის მეურნეობის სექტორში. კომპანია აწარმოებს და ყიდის პრემიუმ და მაღალხარისხიან სოფლის მეურნეობის პროდუქტებს, პომიდორსა და კიტრს. კომპანია ფლობს და ამუშავებს დახვეწილ, ინტენსიური სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტს 12 ჰაზე (სასათბურე მეურნეობა), რომელიც აღჭურვილია ხელოვნური ზრდის განათებით, ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქტის მოყვანის შესაძლებლობით. ხელოვნური ზრდის განათება საშუალებას იძლევა ვაწარმოოთ მაღალხარისხიანი სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია ზამთარში და არახელსაყრელი ამინდის პირობებში, ამიტომ სათბური ნაკლებად არის დამოკიდებული მზის შუქზე. შედეგად, წარმოების ხარისხი და მოსავლიანობა კვადრატულ მეტრზე გაიზარდა და ხარჯები ოპტიმიზირებულია.

პროდუქციაიყიდება ადგილობრივ ბაზრებზე, ჰიპერმარკეტებსა და სუპერმარკეტების ქსელებში, ექსპორტი ხორციელდება რუსეთის ფედერაციაში.

დასაქმებულთა რაოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 237 ადამიანი, მათ შორის 179 ქალი (2020: 255, მათ შორის 193 ქალი).

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის ძირითადი პროდუქტებია კიტრი და პომიდორი, რომლებიც წარმოდგენილია დიდი ასორტიმენტით ყველა სეზონზე. ჩვენ მუდმივად ვტესტავთ ახალ ჯიშებს და არც 2021-2022 წლების სეზონია გამონაკლისი. გადაწყდა, რომ გამოვცადოთ ახალი სახეობის მოყვანა - წიწაკა. მაღალი ხარისხის შეთავაზებით, სხვადასხვა სახის ბოსტნეული ჩაანაცვლებს იმპორტირებულ პროდუქციას, რაც მომხმარებლისთვის კომპანიას უფრო მიმზიდველს გახდის.

კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001: 2015 (2018) და Global GAP სერტიფიკაცია (2019).

3. კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2021 წელს კომპანია არ იყო დაკავებული სამეცნიერო – კვლევითი საქმიანობით.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანიას არა აქვს ფილიალები. სათბური მდებარეობს გარდაბანში (თბილისიდან 50 კმ-ში), ხოლო მენეჯმენტის გუნდის ნაწილი განთავსებულია თბილისის ოფისში.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასობით ქართულ ლარში	2021	2020
შემოსავლები	15,086	16,024
წმინდა ზარალი	(2,695)	(536)
EBITDA*	(77)	2,376

Note: EBITDA – მოგება პროცენტის, გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის წინ*

ძირითადი ცვლილებების განმარტება:

წმინდა ზარალი - წმინდა ზარალზე ძირითადად გავლენას ახდენდა შემოსავლის ზრდა, ცვეთის საფასურის ზრდა, კომუნალური მომსახურების ზრდა და ხელოვნური ზრდის შუქებით ელექტროენერგიის მეტი რაოდენობით მოხმარება. 2021 წელს ელექტროენერგიის ფასი KWT-ზე 0,1625 ლარიდან 0,3088 ლარამდე გაიზარდა (დღგ-ს ჩათვლით).

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2021	2020
კიტრის მოსავალი (კილოგრამი)	4,783,147	4,983,572
პომიდორის მოსავალი (კილოგრამი)	1,014,142	1,753,342
პერსონალის რაოდენობა	237	255

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

ჩვენი ბრენდი "პლანტა" ასოცირდება საქართველოში წარმოებული პრემიუმ ხარისხის პროდუქტთან, რაც იზიდავს მომხმარებლებს და ზრდის ერთგულებას. კიდევ ერთი ბრენდი, "Georgian Harvest", პოზიციონირებს როგორც მეინსტრიმი. მრავალი სარეკლამო კომპანიის წარმოება ხდება გაყიდვების ადგილებში, სოციალურ ქსელებსა და სატელევიზიო შოუებში (მაგალითად, MasterChef).

სათბურის უნიკალური ადგილმდებარეობა გვაძლევს უპირატესობას ენერგიის მოხმარების და ხარჯების შემცირებაში. საქართველოში ერთ-ერთი ყველაზე მაღალი მზის გამოსხივება გარდაბანშია, რაც მცენარეთა მოშენებისთვის აუცილებელია. ჩვენ გვაქვს დამოუკიდებელი წყალმომარაგება.

პერსონალის მუდმივი ტრენინგები სძენს მათ უნიკალურობასა და გამოცდილებას. ისინი ადგილობრივები არიან და მათი დაკარგვის შანსი მინიმალურია, რადგან გარდაბანში მსგავსი მაღალტექნოლოგიური სათბური არ მოქმედებს.

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის რისკების მიმოხილვა და მათი მართვის მექანიზმები

გაყიდვებს ახორციელებს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტი, შპს „ჯორჯიან აგრო ჰაუსი“, რომელიც GCF–ის ერთერთი პროექტია, ისევე როგორც სს „საქართველოს სასათბურე კორპორაცია“. გადახდის პირობები არის გაყიდვების თარიღიდან ორი თვის განმავლობაში.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა, საწარმოს მიზნები და ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკისა და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1	კონკურენცია იაფი იმპორტირებული პროდუქციით	მომხმარებლების მოსაზიდად უფრო გემრიელი, არომატული და მაღალი ხარისხის ბოსტნეულის წარმოება. ბრენდის ეფექტური სტრატეგიის განხორციელება.
2	ბაზრის გაჯერება	ექსპორტის გაზრდა უკვე არსებული რუსული ბაზრის განვითარებით და ახალი ბაზრების ძიებით. კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001: 2015 და Global GAP, რაც იქნება აქტივი ევროკავშირისა და სხვა ბაზრებზე გასასვლელად.
3	პერსონალის ცოდნა და გამოცდილება	გამოცდილი მმართველი გუნდი, მუდმივი ტრენინგები და პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან მასტერკლასებზე.
4	პოტენციური საშიშროება მავნებლებისა და მწერებისგან	მავნებლებისა და მწერებისგან ბიოლოგიური დაცვის განხორციელება. მუდმივი კონსულტაცია უცხოეთის წამყვან გამოცდილ აგრონომებთან.
5	არახელსაყრელი ამინდი, მზის სხივების ნაკლებობა.	ამ რისკის შერბილება ხდება ხელოვნური ზრდის განათების და სათბურის სათანადო ადგილას დადგმით.
6	საკრედიტო რისკი	კომპანია არ ექვემდებარება საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, რადგან ყველაზე მნიშვნელოვანი მომხმარებელი არის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირი. საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% მხოლოდ ორ ბანკში ინახებოდა.
7	სავალუტო რისკი	სავალუტო რისკის მიმართ, მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. ხდება პოზიციების მონიტორინგი.

2022 წლის 20 მაისი

ხელმოწერილია	*ხელმოწერილია*
შოთა ჯაფარიძე	მაია წიკლაური
გენერალური დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

თარგმანი შეესაბამება ორიგინალს: