

აგრო ჰოლდინგი (ჯგუფი)

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 აგრო ჰოლდინგი (ჯგუფი) და მისი საქმიანობა	5
2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო	6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	17
5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	19
6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში.....	20
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
8 ძირითადი საშუალებები.....	26
9 აქტივების გამოყენების უფლებები.....	27
10 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები.....	27
11 ბიოლოგიური აქტივები.....	27
12 მარაგები	28
13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
14 ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
15 საწესდებო კაპიტალი	30
16 საიჯარო ვალდებულებები	30
17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	31
18 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	31
19 სხვა ხარჯები	31
20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	32
21 ფინანსური რისკის მართვა	32
22 კაპიტალის მართვა.....	35
23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	35
24 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით.....	36
25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	36

აგრო ჰოლდინგი (ჯგუფი)
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	6,007	6,557
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	154	214
ბიოლოგიური აქტივები	11	5,094	4,103
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		94	140
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,349	11,014
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	772	1,329
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	771	305
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	484	1,620
სულ მიმდინარე აქტივები		2,027	3,254
სულ აქტივები		13,376	14,268
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	16	34,372	32,347
აკუმულირებული ზარალი		(21,292)	(18,721)
კომპანიის მფლობელებზე მისასაკუთრებელი საკუთარი კაპიტალი		13,117	13,622
არამაკონტროლებელი წილი		(37)	4
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,080	13,626
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	100	190
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		100	190
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	93	85
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	103	367
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		196	452
სულ ვალდებულებები		296	642
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,376	14,268

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 15 აპრილს:

 რატი მექვაბიშვილი
 დირექტორი

 არჩილ დიასამიძე
 ფინანსური დირექტორი

აგრო ჰოლდინგი (ჯგუფი)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18	421	883
სხვა შემოსავალი		201	406
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ცვლილებები – მარცვლეული კულტურები	12	(375)	(193)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი		(856)	(806)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9,11	(660)	(632)
სხვა ხარჯები		(1,260)	(1,288)
საოპერაციო ზარალი		(2,529)	(1,630)
საპროცენტო შემოსავალი		10	19
საპროცენტო ხარჯი		(18)	(24)
უცხოური ვალუტის კურსის შემოსულობები/(ზარალები), წმინდა		(34)	62
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,571)	(1,573)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(2,571)	(1,573)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(2,571)	(1,573)
მისასაკუთრებელი ზარალი:			
- კომპანიის მფლობელებზე		(2,530)	(1,637)
- არამაკონტროლებელ წილზე		(41)	64
წლის ზარალი		(2,571)	(1,573)

აგრო ჰოლდინგი (ჯგუფი)
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	კომპანიის მფლობელებზე მისასაკუთრებელი			არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ		
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	30,700	(17,088)	13,612	(60)	13,552
წლის (ზარალი)/მოგება	-	(1,637)	(1,637)	64	(1,573)
სულ წლის სრული (ზარალი)/მოგება	-	(1,637)	(1,637)	64	(1,573)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	1,647	-	1,647	-	1,647
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,347	(18,725)	13,622	4	13,626
წლის ზარალი	-	(2,530)	(2,530)	(41)	(2,571)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(2,530)	(2,530)	(41)	(2,571)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	2,025	-	2,025	-	2,025
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,372	(21,255)	13,117	(37)	13,080

აგრო ჰოლდინგი (ჯგუფი)

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,571)	(1,573)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	528	556
აქტივების გამოყენების უფლებების ცვეთა	9	78	71
ბიოლოგიური აქტივების ცვეთა	11	50	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივების ცვეთა		4	5
აქტივების ჩამოწერა	19	144	154
საგადასახადო აქტივის გაუფასურება	19	65	-
უცხოური ვალუტის კურსის შემოსულობები/(ზარალები), წმინდა		34	(62)
საპროცენტო შემოსავალი		(10)	(19)
საპროცენტო ხარჯი	16	18	24
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8	(6)	(56)
მოგება გასაყიდად გამიზნული აქტივების გასვლიდან	10	-	(258)
მოგება შვილობილის გასვლიდან	1	(1)	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
		(1,667)	(1,158)
მარაგების კლება/(ზრდა)		123	(590)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(326)	520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება		(183)	(10)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში			
გადახდილი პროცენტი	16	(386) (18)	(80) (24)
მიღებული პროცენტი		7	16
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(2,064)	(1,246)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(297)	(1,222)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8	72	138
შემოსულობა გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან		-	1,716
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		(740)	(817)
სესხის გაცემა		-	(265)
შემოსულობა შვილობილის გასვლიდან	1	1	-
გაცემული სესხების დაფარვა		-	263
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(964)	(187)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა საწესდებო კაპიტალის ზრდიდან	15	2,025	1,647
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	16	(89)	(75)
საფინანსო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		1,936	1,572
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		(44)	99
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს	13	1,620	1,382
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	13	484	1,620

1 აგრო ჰოლდინგი (ჯგუფი) და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „აგრო ჰოლდინგისთვის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილებისთვის („ჯგუფი“).

შპს „აგრო ჰოლდინგი“ დაარსდა 2017 წლის 6 ივნისს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, დაარსებულია საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404539086.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სრულად ფლობდა GCF Luxembourg (რეგისტრირებულია ლუქსემბურგის დიდ საჰერცოგოში) და მისი უშუალო მშობელი კომპანია იყო GCF LP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე), რომელსაც აკონტროლებს GCF GP (რეგისტრირებულია კაიმანის კუნძულებზე).

კომპანია წარმოადგენს შემდეგი საწარმოების ერთპიროვნულ მფლობელს, ყველა რეგისტრირებულია საქართველოში:

შვილობილი	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2021 წილი/ხმის უფლება	31 დეკემბერი 2020 წილი/ხმის უფლება
შპს „ქართული რძის კომპანია“	ჰოლდინგი	-	100%
შპს „აბაშის რძის ქარხანა“	უმოქმედო	-	100%
შპს „გეოაგრო“	სოფლის მეურნეობა	100%	100%

მიუხედავად იმისა რომ კომპანია 0% წილს ფლობს შპს საქართველოს მიწის კორპორაციაში („GLC“), კომპანია იკონსოლიდირებს შპს საქართველოს მიწის კორპორაციის იმ განჯახზე დაყრდნობით რომ შპს საქართველოს მიწის კორპორაცია კონტროლდება ჯგუფის მიერ. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

2021 წლის 17 ივნისს შპს „ქართული რძის კომპანია“ გაყიდა მისი 100% წილი შპს „აბაშის რძის ქარხანაში, 89 ლარის წმინდა აქტივებით, შპს „ემვი ჰოლდინგზე“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო). 1 ათასი ლარის ანაზღაურების შედეგად, ოპერაციამ აჩვენა 911 ლარის მოგება შვილობილის გასვლიდან.

კომპანიის იურიდიული სახელწოდება 2021 წლის 12 აგვისტომდე იყო შპს „დეირი ჰოლდინგი“. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების რეორგანიზაციის შედეგად, 2021 წლის 13 აგვისტოს შპს „დეირი ჰოლდინგი“ შეერწყა 100%-ით ფლობილ შვილობილ შპს „ქართული რძის კომპანიას“ და იურიდიული სახელწოდება შეიცვალა შპს „აგრო ჰოლდინგით“. ოპერაცია წარმოადგენს კაპიტალის რეორგანიზაციას რომელიც აღირიცხება წინამორბედი ღირებულებების სააღრიცხვო მეთოდით რომლის შედეგიცაა მხოლოდ იურიდიული სტრუქტურის ცვლილება, შვილობილის საქმიანობის მშობელ კომპანიაზე გადაცემით, რომელსაც არ აქვს მნიშვნელოვანი ეკონომიკური შინაარსი. იქიდან გამომდინარე რომ შპს „დეირი ჰოლდინგს“ მომზადებული ჰქონდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო საჯაროდ, მნიშვნელოვანი განსხვავება შპს „აგრო ჰოლდინგის“ და შპს „დეირი ჰოლდინგის“ საწყისი და შესადარისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მონაცემებს შორის არ გამოვლენილა წინამორბედი მეთოდის რეტროსპექტიული გამოყენების შედეგად.

ძირითადი საქმიანობა. შპს გეოაგრო ჩართულია სხვადასხვა ერთწლოვანი და მრავალწლოვანი კულტურების (სოფლის მეურნეობის პროდუქცია) მოყვანაში, გადამამუშავებასა და გაყიდვაში, აბაშაში, საქართველო. მრავალწლოვანი კულტურების (ძირითადად სიმინდი) მოყვანა შეწყდა 2021 წლიდან, წარსულში მისი დათესვა და მომკა ხდებოდა კალენდარული წლის მანძილზე, მარტიდან ნოემბრამდე. 2021 წელს კომპანიამ 13 ჰექტარი თხილის ბაღების გაშენებით, დაასრულა მიწის მომზადების და დარგვის სამუშაოები. 2021 წლისთვის კომპანიას გაშენებული ჰქონდა 610 ჰექტარი თხილის ბაღი (2020 წელს: 597 ჰექტარი).

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

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

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განსხვავებული ინტერპრეტაციების და ხშირი ცვლილებების საგანია. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და მცირე რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ეკონომიკის ეფექტურობაზე, ფინანსურ და მონეტარულ ინდიკატორებზე რასაც მთავრობა ადგენს, საგადასახადო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მდგომარეობასთან ერთად. სოფლის მეურნეობის სექტორი ერთ-ერთ ძირითად პრიორიტეტადაა გამოცხადებული და სამთავრობო დაფინანსება, ისევე როგორც ინსტიტუციური მხარდაჭერა, არსებითია.

2020 წლის 12 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის შედეგების შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები და შემოიღო ისეთი შეზღუდვები როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების და სხვა საქმიანობების შეზღუდვები. ამ ზომებს ნეგატიური გავლენა ქონდა ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის ჯგუფზე. ხსენებული შეზღუდვების ნაწილი შემდგომში მოიხსნა, 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, ინფიცირების გლობალური მაჩვენებელი კვლავ მაღალია, ვაქცინაციის ტემპი კი შედარებით დაბალი და არსებობს რისკი რომ მთავრობამ დამატებითი შეზღუდვები დააწესოს შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო. 2021 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პოზიტიური დინამიკა აჩვენა პანდემიის შედეგებიდან აღდგენის კუთხით. ამ ტრენდისთვის ხელშემწყობი იყო გლობალური ეკონომიკის აღდგენა და ფასების ზრდა.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შესაბამისი ნაბიჯები გადადგა მის ოპერაციებზე პანდემიის შედეგების მინიმიზაციისთვის. მთლიანი პერსონალი გადავიდა დისტანციური სამუშაოზე რათა შემცირებულიყო ვირუსის გავრცელება. შედეგად, შემცირდა მისი ეფექტი კომპანიის პროდუქციასა და გაყიდვებზე. მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის და ზემოთ აღწერილი ზომების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მოლოდინები და შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტობრივ შედეგებისგან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბასს-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“), პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის პრინციპის თანახმად, რომელიც შეცვლილია რეალური ღირებულებით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების დრო და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი კომპანიები არიან ისეთი ინვესტირებული საწარმოები, სტრუქტურულად საწარმოების ჩათვლით, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ, რამდენადაც ჯგუფი (i) უფლებამოსილია განსაზღვროს ინვესტირებული საწარმოების ის საქმიანობები, რომლებიც გავლენას ახდენს მათ ამონაგებზე, (ii) არის განფენილი ან უფლება აქვს, ინვესტირებულ საწარმოში მის მონაწილეობასთან დაკავშირებული ცვლადი ამონაგების მიღებაზე და (iii) აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოებთან მიმართებაში, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის ამონაგების ოდენობაზე. ძირითადი უფლებების არსებობა და გავლენა, პოტენციური ხმის უფლებების ჩათვლით, გაითვალისწინება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოსთან მიმართებაში. იმისათვის, რომ უფლება არსებითი იყოს, მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მოახდინოს ამ უფლების რეალიზება, როდესაც საჭიროა გადაწყვეტილების მიღება ინვესტირებული საწარმოს შესაბამისი საქმიანობის მიმართულების თაობაზე. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს უფლებამოსილება ინვესტირებული საწარმოსთან მიმართებაში იმ შემთხვევაშიც, როდესაც მას აქვს ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმების უფლება ინვესტირებულ საწარმოში. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს საკუთარი ხმის უფლების თანაფარდობას სხვა პირების ხმათა ოდენობასა და განაწილებასთან, რათა განსაზღვროს, აქვს თუ არა დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებაში. სხვა ინვესტორების დაცული უფლებები, როგორცაა ისეთი, რომელიც ეხება ინვესტირებული საწარმოს საქმიანობაში ფუნდამენტურ ცვლილებებს ან გამოიყენება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, არ აფერხებს ჯგუფის შესაძლებლობას, აკონტროლოს ინვესტირებული საწარმო. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება ჯგუფისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღიდან (შემენის თარიღი), ხოლო დეკონსოლიდაცია ხდება კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

ჯგუფის რესტრუქტურირება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებთან ოპერაციები, კერძოდ - შესყიდვები, გასვლები, შვილობილების შერწყმები - წარმოადგენს საწარმოთა გაერთიანებას რომელიც არ იწვევს ცვლილებას ზოგადად კონტროლში და წინამორბედის ღირებულებების მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება. ამ მეთოდით, კომბინირებული საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ისეა წარდგენილი რომ საქმიანობა ყველაზე ადრეული წარდგენის პერიოდშივე კომბინირებულია ან უფრო გვიან შემთხვევისთვის, იმ თარიღიდან როდესაც კომბინირებული საწარმოების საერთო კონტროლს დაქვემდებარება მოხდა. შვილობილის აქტივები და ვალდებულებები რომელიც გადადის ერთობლივ კონტროლში, წინამორბედი საწარმოს საბალანსო ღირებულებებია.

წინამორბედი საწარმო წარმოადგენს უმაღლეს წარმდგენ საწარმოს რომელშიც ხდება შვილობილის ფასს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. წინამორბედი საწარმოს თავდაპირველი შესყიდვებიდან წარმოშობილი გუდვილი ასევე აღრიცხულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. სხვაობა წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებასა, წინამორბედი საწარმოს გუდვილის ჩათვლით და შესყიდვისას გადახდილ ანაზღაურებას შორის ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც სხვა რეზერვების კორექტირება / შერწყმის რეზერვები საკუთარ კაპიტალში.

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

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოგება ან ზარალში მუხლში „უცხოური ვალუტის საკურსო (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა“.

საქარელოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი ("USD") 1 = 3.0976 ლარი, (2020 წლის 31 დეკემბერი: USD 1 = 3.2766 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ ქვეყნების უმრავლესობაში.

ძირითადი საშუალებები. ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. ძირითადი საშუალებები მოიცავს დაუმთავრებელ მშენებლობას რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებულ უნდა იქნეს როგორც ძირითადი საშუალება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების დანახარჯები კაპიტალიზდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯებით და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი კომპენსირდება, შესაბამისად, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ცვლილებებს. მოგება და ზარალი გასვლისას განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობის და საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავალი ან ხარჯები.

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

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	სასარგებლო მომსახურების ვადა
დანადგარები	5 - 30 წელი
შენობები	5 - 30 წელი
აღჭურვილობა და სხვა	3 - 30 წელი
ავტომობილები	5 - 7 წელი

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

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

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლებები ზოგადად იცვითება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ხანგრძლივობის პერიოდს შორის უმცირესი ვადით წრფივი მეთოდით. ყველა იჯარის ხელშეკრულებაში სადაც ჯგუფი მოიჯარეა, იჯარის ვადა ნაკლებია აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და შესაბამისად წრფივად იცვითება იჯარის პერიოდის განმავლობაში. საიჯარო პერიოდები შემდეგია:

აქტივების გამოყენების უფლებების კატეგორიები	საიჯარო პერიოდი
შენობები	5 წელი
ავტომობილები	5 წელი

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

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

გასვლის ჯგუფი არის აქტივების ჯგუფი (მიმდინარე ან გრძელვადიანი) რომლის გასვლაც გადაწყვეტილია გაყიდვით ან სხვა სახით, ერთი ოპერაციით მთლიანი ჯგუფისთვის, ოპერაციისას ამ აქტივებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებების ტრანსფერით. გრძელვადიანი აქტივებია აქტივები რომელიც მოიცავს თანხას რომელიც მოსალოდნელია რომ დაიფარება ან მიღებულ იქნება თორმეტ თვეზე დიდ პერიოდში საანგარიშგებო თარიღიდან. რეკლასიფიცირების საჭიროებისას, აქტივის გრძელვადიანი და მიმდინარე ნაწილიც რეკლასიფიცირდება.

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

გასვლის ჯგუფთან პირდაპირ ასოცირებული ვალდებულებები რომლის ტრანსფერიც მოხდება გასვლის ოპერაციაში, რეკლასიფიცირდება და ცალკეა წარდგენილი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე მოწმდება მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც მეტწილად ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მათი შესაძლო კომპენსირების მიზნით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღისათვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ. შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი თუ მოდელი დაფუძნებული გაშლილი ხელის პრინციპის ახლანდელ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებაზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე ბაზრების ფასებზე ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულებით შეფასების ანალიზი ხორციელდება რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე გულისხმობს კოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) გაზომვას აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური შემავალი მონაცემისთვის, რომელიც დაკვირვებადია აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ან ირიბად (ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონე წარმოადგენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად შემავალ მონაცემებს).

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდის საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, შესაბამისად, ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება შეიცავს კონტრაქტის მხარეების ყველა გადახდილ თუ მიღებულ საფასურს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. იმ აქტივებისთვის, რომლებიც იყო შესყიდული ან წარმოქმნილი საკრედიტო გაუფასურებიდან ("POCI") თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის შესწორებული საკრედიტო რისკით, მაგალითად, ასეთ შემთხვევაში გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებიდან თავდაპირველი აღიარებისას ნაცვლად საკონტრაქტო გადახდების მიხედვით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გამომუშავების მიზნით - მიუხედავად იმისა, ჯგუფი მიზნად ისახავს: (i) მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“) ან (ii) მიიღოს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ასევე აქტივების გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“), ან თუკი (i) და (ii)-დან არცერთი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ხდება შეფასება FVTPL-ის მიხედვით. ბიზნესმოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) იმ ქმედებებთან დაკავშირებული ყველა შესაბამისი მტკიცებულებების საფუძველზე, რომელსაც ჯგუფი ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებულ პორტფელთან მიმართებაში დადგენილი მიზნის მისაღწევად. ფაქტორები რომელთაც ჯგუფი ითვალისწინებს ბიზნესმოდელის განსაზღვრისას მოიცავს პორტფელის მიზანს და შედგენილობას, წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ თუ როგორ ხდება შესაბამისი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღება, როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების ეფექტურობა და რა კომპენსაციას იღებენ მენეჯერები.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადის მახასიათებლები. იმის მიუხედავად, ბიზნეს მოდელი მოიცავს მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან, თუ როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ნაკადების მიღებას, ჯგუფი განსაზღვრავს წარმოადგენს თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას ("SPPI"). როდესაც ხელშეკრულების პირობები რისკისადმი განუფენილია ან ვოლუტარულია, რაც შეუთავსებელია ძირითადი სასესხო ხელშეკრულებასთან, ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ხდება FVTPL-ის მიხედვით. SPPI-ის შეფასება ხდება აქტივის საწყისი აღიარებისას და შემდგომში არ ექვემდებარება ახალ შეფასებას.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვი “ECL”-სთვის. ჯგუფს ორი ტიპის ფინანსური აქტივები აქვს რომლებიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს ექვემდებარება - სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს იყენებს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. ინდიკატორები რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს შემდეგია: მოთხოვნა 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მიმდინარეობს ლიკვიდაცია ან გაკოტრება ან აღსრულების ღონისძიება დასრულებულია. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც ჯგუფი ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) ჯგუფს გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გასვლის შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს და არც ასხვისებს და ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

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

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როცა ისინი ამოიწურება (ანუ, როცა ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ვალდებულება მოიხსნება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა). ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, „კუმულაციური catch up“ მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება ან ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება კაპიტალის ოპერაციას მფლობელებთან.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) მათ ფლობენ საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „SPPI“-ს, და (ii) არ წარმოადგენს “FVTPL”-ს. მხოლოდ კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა bail-in-ის შესახებ კანონი გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას მხოლოდ ძირი და პროცენტის გადახდის ტესტზე, მანამდე სანამ, ის არ იქნება გათვალისწინებული საკონტრაქტო პირობებში, როცა ეს მახასიათებლები იქნება მიღებული მიუხედავად იმისა თუ კანონმდებლობაში ცვლილება მოხდება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების აღიარება ხდება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით აღიარება, ხოლო შემდგომ აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია ყველა იჯარაში ჯგუფის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები უმეტესად გამოიყენება მხოლოდ ჯგუფის და არა მთლიანი ჯგუფის მიერ. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გაგრძელდება (არ იქნება შეწყვეტილი). საიჯარო გადახდები რომლებიც გადაიხდება სავარაუდოდ გარკვეული გაგრძელების უფლების გამოყენების შემდეგ ასევე ჩართულია ვალდებულების შეფასებაში.

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

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსასაზღვრად, ჯგუფი იყენებს მესამე მხარეების უახლეს განაკვეთებს, რომელიც ქვეყნდება საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ.

აღჭურვილობის და ავტომობილების მოკლევადიან იჯარებთან და ყველა დაბალფასიანი აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივ საფუძველზე. მოკლევადიანია იჯარები რომელთა ვადაც 12 თვის ან ნაკლების ტოლია. დაბალფასიანი აქტივები შედგება 15 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების საოფისე აღჭურვილობის მცირე ერთეულებისგან.

საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული გაურკვევლობები. ხელმძღვანელობა ჯგუფის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს გადააფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, როდესაც ხელმძღვანელობის მიერ განისაზღვრება, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შემთხვევაში. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო ან სხვა გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების მიერ საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის კორექტირებები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის, შემდეგი ოპერაციებიდან უადრესად განხორციელებისთანავე: (ა) მომხმარებლებისგან ავანსის მიღებისას ან (ბ) საქონელის ან მომსახურების მომხმარებლებზე მიწოდებისას. ჩასათვლედი დღგ-ს ანაზღაურება, როგორც წესი, ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ჩათვლა ნეტო-საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ჩასათვლედი დღგ-ს გადავადება 5-დან 10 წლამდე ხდება ისეთი საწარმოების შემთხვევაში, რომელთა ბრუნვის 20%-ს დღგ-სგან გათავისუფლება ეხება ჩათვლის უფლებით.

ბიოლოგიური აქტივები. ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივები შედგება ნაყოფის მომცემი მცენარეებისგან, თხილის ხეები. ნაყოფის მომცემი მცენარეები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

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

საწესდებო კაპიტალი. ცვლილებები ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. ჯგუფი ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და აქვს წმინდა ზარალი 2,571 ათასი ლარი (2020: 1,573 ათასი) და უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები 2,064 ათასი ლარის (2020: 1,158 ათასი) ოდენობით. 2018 წელს ჯგუფმა დაიწყო ინვესტირება თხილის ბიზნესში და აქვს დადებითი ფულადი ბრუნვის მოლოდინი საშუალოვადიან პერიოდში. ჯგუფის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება ჯგუფის მფლობელის მიერ მხარდაჭერის გაგრძელებაზე და ხელმძღვანელობას სჯერა რომ ასეთი მხარდაჭერა შესაძლებლობას მისცემს ჯგუფს წარმართოს ბიზნეს ოპერაციები მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გარეშე პროგნოზირებად მომავალში. შესაბამისად, ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს კორექტირებებს რომლებიც უკავშირდება ანაზღაურებადობას და კლასიფიკაციას აღიარებული აქტივის თანხების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რომლებიც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმისათვის რომ ჯგუფმა შეძლოს გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

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

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე მისი გავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 60 ათასი ლარით ზრდა ან 60 ათასი ლარით შემცირება (2020: გაიზარდებოდა 56 ათასი ლარით ან შემცირდებოდა 52 ათასი ლარით).

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

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

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

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დისკონტირების განაკვეთის 10%-იანი ზრდა ან კლება გამოიწვევდა საიჯარო ვალდებულებების 1 ათასი ლარით მატებას ან კლებას (2020: 24 ათასი ლარი).

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

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ქვემოთ მოცემული გადასინჯული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფზე:

საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის (IBOR) რეფორმა - ფაზა 2 ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებების მეორე ფაზა (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის ცვლილებები აზუსტებს რეფორმების დანერგვის საკითხებს, მათ შორის ერთი საფუძვლის ალტერნატიული ჩანაცვლებას. ეს ცვლილება ეხება შემდეგს:

- **IBOR რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების საფუძვლის ცვლილებების აღრიცხვა:** ინსტრუმენტებისთვის რომელთათვისაც ამორტიზებული თვითღირებულება გამოიყენება, ცვლილებები საწარმოებიდან მოითხოვს, როგორც პრაქტიკულადაა მიზანშეწონილი, რომ IBOR რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების საფუძვლის ცვლილება აღრიცხოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით ფასს 9-ს პარაგრაფ ბ5.4.5-ის მითითების საფუძველზე. შედეგად, მოგება ან ზარალი მაშინვე არ აღიარდება. ეს მიზანშეწონილი პრაქტიკა გამოიყენება მხოლოდ ასეთი ცვლილებისას და მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც აუცილებელია როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად ეკვივალენტურია წინა საფუძველთან. მზღვევლები რომლებიც იყენებენ დროებით გამოწვევას ფასს 9-დან, ასევე ვალდებული არიან რომ გამოიყენონ იგივე პრაქტიკა. ფასს 16 ასევე განახლდა რომ მოიჯარეებს მოეთხოვოთ მსგავსი პრაქტიკის გამოყენება იჯარის მოდიფიკაციების აღრიცხვისას როცა IBOR რეფორმის შედეგად იცვლება სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველი.
- **პირველი ფაზის შემსუბუქების დასრულების თარიღი რისკის დადგენილი კომპონენტების ჰეჯირებისთვის რომელიც არ არის ხელშეკრულებით განსაზღვრული:** მეორე ფაზის ცვლილებები საწარმოსგან მოითხოვს პირველი ფაზის შემსუბუქებების გამოყენების პერსპექტიულად შეწყვეტას დადგენილი რისკისთვის რომელიც არაა ხელშეკრულებით განსაზღვრული, უფრო ადრე ორი შესაძლო შემთხვევიდან, როდესაც ცვლილებები ეხება დადგენილი რისკის კომპონენტს რომელიც ხელშეკრულებით არ არის დადგენილი, ან როდესაც ჰეჯირება წყდება. პირველ ფაზის ცვლილებებში რისკის კომპონენტების დასრულების თარიღი არ ყოფილა მოცემული.
- **დამატებითი დროებითი გამოწვევები სპეციფიური ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების მიღებასთან დაკავშირებით:** ცვლილებების მეორე ფაზა გვაწვდის რამდენიმე დამატებით დროებით შემსუბუქებას ბასს 39-ის და ფასს 9-ს ჰეჯირებული აღრიცხვის მოთხოვნებთან დაკავშირებით იმ ჰეჯირებისთვის რომლებზეც პირდაპირ მოქმედებს IBOR რეფორმა.
- **ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებითი შენიშვნები IBOR რეფორმასთან დაკავშირებით:** ცვლილებები მოითხოვს განმარტებით შენიშვნას შემდეგზე: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიულ საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე გადასვლას, მისი პროგრესი და გადასვლისას წარმოშობილი რისკები; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოებული და არაწარმოებული ინსტრუმენტების შესახებ რომელზე გადასვლაც ჯერ არ მომხდარა, ჩამოთვლილი მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის მიხედვით; და (iii) IBOR რეფორმით გამოწვეული ნებისმიერი ცვლილება რისკის მართვის სტრატეგიაში.

IBOR რეფორმის ეფექტი. რეფორმა და სხვადასხვა ზანკთაშორისი საპროცენტო განაკვეთის (IBOR-ები) ჩანაცვლება რეგულატორების პრიორიტეტი გახდა. IBOR-ების უმრავლესობის გამოქვეყნება უნდა შეწყვეტილიყო 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, ხოლო გარკვეული USD LIBOR განაკვეთის გამოქვეყნება კი უნდა შეწყვეტილიყო 2023 წლის 30 ივნისისთვის. ცვლილებას არ ქონდა რაიმე გავლენა ჯგუფზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესიები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება იმის შეფასებისას, covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესია, რომელიც საიჯარო გადასახადების შემცირებას იწვევს 2021 წლის 30 ივნისის მანამდე, წარმოადგეს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება ჯგუფს არ დაუწყო.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასსს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან შემდგომ). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით.

ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომლებიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს და შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ძალაში შესვლის თარიღი მოგვიანებით შეიცვალა 2023 წლის 1 იანვრით ფასს-17-ის ქვემოთ მოცემული ცვლილების მიხედვით). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. ამის გამო, ინვესტორებისათვის რთული იყო მსგავსი საქმიანობების სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) მიმდინარე ღირებულების სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან დაკვირვების გზით; დამატებით (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებით (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). დამზღვევმა მოგება უნდა აღიაროს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფებისთვის პერიოდულად, როდესაც მოხდება დაზღვევით უზრუნველყოფა და ისინი თავისუფალი იქნებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტთა ჯგუფი წამგებიანი ხდება, საწარმო მაშინვე აღიარებს ზარალს. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ცვლილებები ფასს 4-ში (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები მოიცავს რამდენიმე დაზუსტებას ფასს 17-ის დანერგვასთან დაკავშირებით, ამარტივებს სტანდარტის და მასზე გადასვლის გარკვეულ მოთხოვნებს. ცვლილებები ეხება ფასს 17-ის რვა საკითხს და მიზნად არ ისახავს სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში შესულია შემდეგი ცვლილებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების მიღება) გადავადდა ორი წლით 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე; ხოლო დროებითი გამოწვევების ფიქსირებული ვადა ფასს 9-ის ფასს 4-ში გამოყენების შესახებ გადავადდა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიურ პერიოდებამდე.
- **დაზღვევის შესაძენი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი კომპენსირება:** საწარმოს მოეთხოვება რომ შეძენის დანახარჯების ნაწილი გადაანაწილოს ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებებზე და ეს ხარჯები აღიაროს აქტივად მანამდე სანამ საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ რომ შეაფასოს აქტივის ანაზღაურებადობა თითოეული ანგარიშგების თარიღისათვის და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში წარადგინოს ინფორმაცია აქტივის შესახებ.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

- **საინვესტიციო მომსახურებებზე მისაკუთვნილებელი სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:** იდენტიფიცირებული უნდა იქნეს დაფარვის ერთეულები სარგებლის რაოდენობის და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, სადაზღვევო დაფარვის და საინვესტიციო მომსახურებისთვის, ცვლადი ანაზღაურების ხელშეკრულებებისთვის და სხვა ხელშეკრულებებისთვის „ინვესტიციის უკუგების მომსახურებაზე“ ზოგადი მოდელით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა აისახოს ფულად ნაკადებში სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში, იმ დონემდე, სადამდეც საწარმო გასწევს ასეთ აქტივობებს და გააუმჯობესებს სადაზღვევო დაფარვის სარგებლებს პოლისის მფლობელებისთვის.
- **ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის კომპენსირება:** როდესაც საწარმო თავდაპირველი აღიარებისას აღიარებს ზარალს წაგებიანი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის ან ჯგუფისთვის დამატებითი წაგებიანი ხელშეკრულებების დამატებისას, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა დაკავშირებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ფლობილი ჯგუფისთვის და აღიაროს შემოსავალი ფლობილ გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ზარალის ოდენობა რომელიც კომპენსირდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან განისაზღვრება სადაზღვევო ხელშეკრულების აღიარებული ზარალის და მოთხოვნის პროცენტულობის გამრავლებით, რომელის ანაზღაურებასაც საწარმო მოელის გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოყენებულ უნდა იქნეს როდესაც გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ზარალის აღიარებამდე ან იგივე დროს.
- **სხვა ცვლილებები:** სხვა ცვლილებები მოიცავს გამოწვევებს საკრედიტო ბარათის (ან მსგავს) ხელშეკრულებებზე და სესხის ზოგ ხელშეკრულებაზე; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენაზე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ჯგუფების მაგივრად პორტფელებში; რისკის მიტიგაციის ოფციონის გამოყენებას როდესაც ფინანსური რისკების მიტიგაცია იყენებს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულების მოგება ან ზარალში ასახვით; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი წინასწარი შუალედური ფინანსური ანგარიშგების შეფასებების შეცვლისას როდესაც გამოიყენება ფასს 17; საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლის გადახდები რომლებიც დარიცხვადია პოლისის მფლობელებზე დაზღვევის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხელშეკრულების შესასრულებელ ფულად ნაკადებზე; და შერჩეული გადასვლის შემსუბუქებები და სხვა მცირე ცვლილებები.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს მცირე ცვლილებები აზუსტებს თუ როგორ კლასიფიცირდება ვალდებულებები გრძელვადიანად ან მიმდინარედ, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან მიღებულია მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის პირობა ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. დამატებით, ცვლილებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის გადაფარვასაც კომპანია მის კაპიტალში შესაძლო გარდაქმნის გზით აპირებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარ წილობრივ ინსტრუმენტებს. არსებობს გამოწვევის კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირებული იყოს საკუთარ კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტირების არჩევის უფლება კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება – ცვლილებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ვალდებულებების გრძელვადიანად და მიმდინარედ კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული ცვლილებები ბასს 1-ში გამოცემულ იქნა 2020 წლის იანვარში და თავდაპირველად ძალაში იყო 2022 წლის 1 იანვრიდან. თუმცა Covid-19 პანდემიის პასუხად, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლის რათა კომპანიებისთვის მიეცათ მეტი დრო შეცვლილი კლასიფიკაციის დასაწერად შეცვლილი მითითებების შესაბამისად. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობით ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3-ის გამოყენების მაგივრად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსავლის აღიარება, რომელიც არ გამოხატავდა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით. ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, განახლდა რათა ამოღებული ყოფილიყო მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდებოდა საიჯარო ქონების გაუმჯობესებებს. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუმჯობესების აღმოფხვრაა. ფასს 1 იძლევა სამედიკატო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შედევრით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ წარდგენილი თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შედევრით დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე სტანდარტის პირველად გამომყენებელი საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შედევრით. მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ის ცვლილებები და ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2: სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1 განახლდა რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ რომ განმარტონ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია უფრო ვრცლად ვიდრე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები. ცვლილება გვაწვდის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებას. ცვლილება ასევე აზუსტებს რომ სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითია თუ, მისი გამჟღავნების გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაიგონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა არსებითი ინფორმაცია. ცვლილებაში მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები რომლებიც სავარაუდოდ არსებითია საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბასს 1-ის ცვლილება ასევე განმარტავს რომ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია წარდგენილ უნდა იქნეს. თუმცა, თუ ასეთი ინფორმაცია წარდგენილია, მან არ უნდა დაფაროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია. ამ ცვლილების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული მითითება 2 „არსებითობაზე მსჯელობის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა რათა მოეცა მითითება თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებებში. ჯგუფი არ მოელის რომ ამ ცვლილებას რაიმე გავლენა ექნება მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ის ცვლილებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 8-ის ცვლილება აზუსტებს თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებისგან. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ერთეული ტრანზაქციიდან წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი - ცვლილებები ბასს 12-ში (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის ცვლილებები აკონკრეტებს თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული გადასახადი ისეთ ტრანზაქციებზე როგორიცაა იჯარები და დეკომისიის ვალდებულებები. კონკრეტულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან როდესაც აქტივებს და ვალდებულებებს პირველად აღიარებენ. ცვლილებამდე, მათთვის ზოგჯერ გაურკვეველი იყო როდის ესარგებლათ გამონაკლისით იჯარებსა და დეკომისიის ვალდებულებებში - ტრანზაქციებში როდესაც აქტივიცა და ვალდებულებაც აღიარდება. ცვლილებამ დააზუსტა თუ რას არ უშვებს გამონაკლისი და რა მოეთხოვებათ საწარმოებს ასეთი ტრანზაქციებზე გადავადებული გადასახადის აღიარებისას. ცვლილება ავალდებულებს კომპანიებს რომ გადავადებული გადასახადი აღიარონ ასეთი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარებისას, რომელიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

გარდამავალი ოფცია მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ამდ შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვევლებს აძლევს ოფცია, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვევლების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ ახდენს გავლენას ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება).

ცვლილება დაეხმარება მზღვევლებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვევლებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ მოეთხოვება საწარმოს, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. ამჟამად ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დარჩენილი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021			31 დეკემბერი 2020		
	შენიშვნა	პირითადი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	პირითადი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	17	27	4	-	-	30
საიჯარო ვალდებულებები	16	-	5	-	-	7

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021	2020
		სხვა დაკავშირებული მხარეები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სხვა შემოსავალი		78	56
საპროცენტო შემოსავალი		1	2
შემოსავალი შვილობილის გაყიდვიდან	1	1	-
დაბალფასიანი აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები		1	1
კონსულტაცია და სხვა პროფესიული საზღაურები	19	55	53
სხვა ხარჯები		79	71
საპროცენტო ხარჯი		1	1

2021 წელს ჯგუფმა გაყიდა მისი 100% წილი შპს „აბაშის რძის ქარხანაში, 89 ლარის წმინდა აქტივებით, შპს „ემვი ჰოლდინგზე“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო). 1 ათასი ლარის ანაზღაურების შედეგად, ოპერაციამ აჩვენა 911 ლარის მოგება შვილობილის გასვლიდან (შენიშვნა 1).

სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, შპს „გრინჰაუზ ჰოლდინგს“ და შპს „ჯი სი ეფ პარტნიორებს“.

ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. ძირითად ხელმძღვანელობაში შედიან ჯგუფის დირექტორი და ფინანსური დირექტორი. ძირითადი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ:

ათას ქართულ ლარში	2021		2020	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
<i>მოკლევადიანი გასამრჯელოები:</i>				
- ხელფასები	213	-	203	-
- მოკლევადიანი ბონუსები	56	27	20	-
- სხვა სარგებელი	4	-	4	-
სულ	273	27	227	-

მოკლევადიანი ბონუსები სრულიად გადაიხდება თორმეტი თვის განმავლობაში, იმ პერიოდის შემდეგ რაც მენეჯმენტმა შესაბამისი მომსახურება გაწია.

8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	მიწა	მოწყობილობები	შენობები	აღჭურვილობა და სხვა	ავტომობილები	CIP*	სულ
თვითღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	2,438	3,049	4,755	1,896	166	-	12,304
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,552)	(2,833)	(1,357)	(105)	-	(5,847)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	2,438	1,497	1,922	539	61	-	6,457
დამატებები	-	58	665	26	23	19	791
გასვლები / ჩამოწერა	-	(151)	-	(79)	(27)	-	(257)
ელიმინაცია გასვლისას	-	90	-	23	9	-	122
ცვეთის დარიცხვა	-	(257)	(180)	(101)	(18)	-	(556)
ტრანსფერი	-	-	(6)	6	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერი	2,438	1,237	2,401	414	48	19	6,557
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,438	2,956	5,414	1,849	162	19	12,838
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,719)	(3,013)	(1,435)	(114)	-	(6,281)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერი	2,438	1,237	2,401	414	48	19	6,557
დამატებები	-	29	-	17	-	2	48
გასვლები / ჩამოწერა	-	(85)	-	(1)	-	-	(86)
ელიმინაცია გასვლისას	-	19	-	1	-	-	20
ცვეთის დარიცხვა	-	(224)	(205)	(89)	(10)	-	(528)
ტრანსფერები სხვა	-	-	-	-	-	(4)	(4)
გრძელვადიან აქტივებში	-	-	-	-	-	(15)	-
ტრანსფერი	-	-	15	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი	2,438	976	2,211	342	38	2	6,007
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,438	2,900	5,429	1,865	162	2	12,796
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,924)	(3,218)	(1,523)	(124)	-	(6,789)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერი	2,438	976	2,211	342	38	2	6,007

(*) CIP – მოიცავს დაუმთავრებელ მშენებლობას

2020 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა დაასრულა თხილის ბაღების წვეთოვანი საირიგაციო სისტემის მშენებლობა.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობამ გაანალიზა გაუფასურების მაჩვენებლები და დაადგინა რომ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ადგილი არ ქონია გაუფასურების ხარჯის/კომპენსირების საჭიროებას.

ზემოთ მოცემული მოწყობილობების, აღჭურვილობა და სხვა, და ავტომობილების საბალანსო ღირებულებებში 58 ათასი ლარი, 52 ათასი ლარი და 20 ათასი ლარი (2020: 9 ათასი ლარი, 2 ათასი ლარი, 1 ათასი ლარი), წარმოადგენს ჯგუფის სრულად გაცვეთილ ერთეულებს.

9 აქტივების გამოყენების უფლებები

ჯგუფს იჯარით აქვს აღებულია სხვადასხვა ოფისი და ავტომობილი. იჯარის ხელშეკრულებები ტიპურად შედგენილია 1 წლიანი ფიქსირებული პერიოდებით, მაგრამ შესაძლოა ქონდეთ გახანგრძლივების ოფცია. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ შეინარჩუნოს იჯარის ხელშეკრულებები 2023 წლამდე. ყველა იჯარის ხელშეკრულებაში სადაც ჯგუფი მოიჯარეა, იჯარის ვადა ნაკლებია აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და შესაბამისად წრფივად იცვითება იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდებია 5 წელი.

ათას ქართულ ლარში	შენობა	ავტომობილი	სულ
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	276	9	285
დამატებები	-	-	-
ცვეთის დარიცხვა	(69)	(2)	(71)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	207	7	214
დამატებები	18	-	18
ცვეთის დარიცხვა	(76)	(2)	(78)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	149	5	154

2019 წლის 1 იანვრიდან, იჯარები აღიარდება როგორც აქტივების გამოყენების უფლებები და მოკორესპონდენტო ვალდებულება (შენიშვნა 16).

10 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთებს აბაშაში, საქართველო, რომელიც ჯგუფმა იჯარით აიღო ჩვეულებრივი სოფლის მეურნეობის ოპერაციებისთვის, 2019 წელს, ამ მიწებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ნაკლებობის გამო, ხელმძღვანელობამ შეცვალა გადაწყვეტილება და 2019 წელს დაამტკიცა 399 ჰექტარი სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთების გაყიდვის გეგმა პირვანდელი ღირებულებით 1,458 ათას ლარად. 2020 წელს ჯგუფმა გაყიდა გასაყიდად გამიზნული 339 ჰექტარი სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი 1,716 ათასი ლარის ფულადი ანაზღაურების სანაცვლოდ. 258 ათასი ლარის მოგება ოპერაციიდან მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღირიცხა როგორც 2020 წლის სხვა შემოსავალი.

11 ბიოლოგიური აქტივები

2020 წელს ჯგუფმა დაასრულა დამატებით 177 ჰექტარი თხილის ბაღების გაშენება, სულ თხილის ბაღების ხარჯების კაპიტალიზაციამ (160 ჰექტარი გაშენდა 2018 წელს, 260 ჰექტარი გაშენდა 2019 წელს, 177 ჰექტარი მომზადდა 2019 წელს) ბიოლოგიურ აქტივებზე შეადგინა 1,162 ათასი ლარი.

2021 წელს ჯგუფმა დაასრულა დამატებით 13 ჰექტარი თხილის ბაღების გაშენება და მთლიანად კულტივირებული აქვს 610 ჰექტარი (160 ჰექტარი გაშენდა 2018 წელს, 260 ჰექტარი გაშენდა 2019 წელს, 177 ჰექტარი მომზადდა 2020 წელს), სულ ოთხი თხილის ბაღის ხარჯების კაპიტალიზაციამ ბიოლოგიურ აქტივებზე შეადგინა 1,136 ათასი ლარი. 2021 წელს ჯგუფმა დაიწყო 160 ჰექტარზე გაშენებული ნაყოფის მომცემი მცენარეების ბაღის ცვეთა 25 წელზე.

11 ბიოლოგიური აქტივები (გაგრძელება)

ათასი ქართულ ლარში	ნაყოფის მომცემი მცენარეების ბალი 160 ჰექტარზე	ნაყოფის მომცემი მცენარეების დაუმთავრებელი წარმოება	სულ
თვითღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	-	2,719	2,719
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	-	2,719	2,719
დამატებები	-	1,441	1,441
ჩამოწერა	-	(57)	(57)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	4,103	4,103
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	4,103	4,103
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	4,103	4,103
დამატებები	-	1,137	1,137
ტრანსფერი	1,520	(1,520)	-
ცვეთა	(50)	-	(50)
ჩამოწერა	-	(96)	(96)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,470	3,624	5,094
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,520	3,624	5,144
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	(50)	-	(50)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,470	3,624	5,094

12 მარაგები

ათასი ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია – მარცვლეული	-	375
ნედლეული	593	781
საწვავი	42	58
სხვა მარაგები	137	115
სულ მარაგები	772	1,329

2020 წელს ჯგუფმა მოიმკო 1,146 ტონა სიმინდი, რომელიც სრულად გაიყიდა 2021 წელს.

მოძრაობა ერთწლოვანი და მრავალწლოვანი მარცვლოვნების სოფლის მეურნეობის პროდუქციაში შემდეგია:

ათასი ქართულ ლარში	2021	2020
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 1 იანვარს	375	575
რეალური ღირებულების შემოსულობა სოფლის მეურნეობის	11	665
პროდუქციის თავდაპირველი აღიარებისას		
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის	(385)	(858)
თვითღირებულება		
ჩამოწერა	(1)	(7)
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 31 დეკემბერს	-	375

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	6	5
გამოკლებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(3)	(3)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	3	2
ავანსები	677	49
საგადასახადო ავანსები	91	254
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	771	305

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა ფინანსური სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა დენომინირებული იყო ლარში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	3	3
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	-	-
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	3	3

ავანსების მოძრაობა შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	49	194
დამატებები	676	102
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას	(48)	(247)
სულ ავანსები 31 დეკემბერს	677	49

14 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
- ლარში დენომინირებული	140	299
- ევროში დენომინირებული	2	1
- აშშ დოლარში დენომინირებული	342	1,320
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	484	1,620

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მიზნებისთვის, ფულის და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები თავსდება კატეგორიაში 1. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ამ ნაშთებისთვის 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს ნულის ტოლია. ფულის და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხს შეჯამება ეფუძნება Fitch-ის რეიტინგს და შემდეგია:

71 ათასი ლარის მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია „BB-“ რეიტინგის ბანკში (31 დეკემბერი 2020: 190 ათასი ლარი) და 415 ათასი ლარის განთავსებულია „BB-“-ზე დაბალი რეიტინგის ბანკში (31 დეკემბერი 2020: 1,430 ათასი ლარი), Fitch-ის რეიტინგზე დაყრდნობით.

15 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტში კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე, საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 2,025 ათასი ლარით და 1,647 ათასი ლარით. გამოშვებული კაპიტალის გადახდა მფლობელის მიერ სრულად მოხდა ფულადი სახით.

16 საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი საიჯარო ვალდებულებები:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	93	85
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	100	190
სულ საიჯარო ვალდებულებები	193	275

საპროცენტო ხარჯი რომელიც შესულია ფინანსურ ხარჯებში 2021 წელს შეადგენდა 18 ათას ლარს (2020: 24 ათასი ლარი).

2021 წელს მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებთან დაკავშირებულმა ხარჯებმა რომლებიც არაა ნაჩვენები როგორც მოკლევადიანი იჯარები (შესულია სხვა ხარჯებში) შეადგინა 16 ათასი ლარი (2020: 18 ათასი ლარი).

ქვედა ცხრილში მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების ანალიზი, რომლებიც ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში წარდგენილია საფინანსო საქმიანობის ნაწილში:

ათას ქართულ ლარში	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	
	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 1 იანვარს	314	314
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(75)	(75)
პროცენტის დარიცხვა	24	24
პროცენტის გადახდა	(24)	(24)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირებები	36	36
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბერს	275	275
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა	18	18
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(89)	(89)
პროცენტის დარიცხვა	18	18
პროცენტის გადახდა	(18)	(18)
უცხოური ვალუტის კურსის კორექტირებები	(11)	(11)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბერს	193	193

17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	53	359
<i>სულ ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში</i>		
დაქირავებულ პირდა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯები	50	8
<i>სულ სხვა ვალდებულებები</i>		
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	103	367

18 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს საქონლის გადაცემისას დროის გარკვეულ მომენტში შემდეგი ძირითადი პროდუქციიდან:

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
ამონაგები მარცვლეულის გაყიდვიდან*	421	883
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	421	883

(*) 2021 წელს ჯგუფმა გაყიდა 611 ტონა სიმინდი და 2 ტონა თხილი (2020: 1,642 ტონა სიმინდი).

19 სხვა ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
კონსულტაცია და სხვა პროფესიული საზღაურები	283	197
აქტივების ჩამოწერა	144	154
მომსახურების ხარჯები	101	-
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	96	198
მცენარეთა დაცვის საშუალებების მოხმარება	81	26
დაცვის ხარჯები	74	74
აღჭურვილობის მოვლის ხარჯი	66	92
საგადასახადო აქტივის ჩამოწერა	65	-
ოფისთან დაკავშირებული ხარჯები	56	55
დაზღვევის ხარჯები	47	47
სასუქების მოხმარება	44	97
საწვავის მოხმარება	41	69
გაყიდვის საკომისიო	33	71
სათესლე მასალის მოხმარება	-	38
მიწის დამუშავების ხარჯი	-	34
დაბალფასიანი აქტივების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	16	18
სხვა	113	118
სულ სხვა ხარჯები	1,260	1,288

20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური დოკუმენტებში და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, არ მოხდება დამატებითი გადასახადის, ჯარიმის ან საურავის დაკისრება საგადასახადო ორგანოს მიერ მას შემდეგ რაც სამი წელი გავა იმ წლიდან როდესაც დარღვევა მოხდა.

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

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

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა და გააცნობიერა გლობალური შემოთქმება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მაგრამ ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე.

21 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკის განფენილობა წარმოიშობება ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან საკრედიტო პირობებით გაყიდვებიდან ან სხვა ოპერაციებით, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 13)		
- სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	3	2
ფული და ფულის კვივალენტები (შენიშვნა 14)		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	484	1,620
საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა	487	1,622

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

საბაზრო რისკი. ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკების მიმართ განფენილობა. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოური ვალუტაში, (ბ) გასაყიდ პროდუქციაში, ყველაში რომელიც განფენილია ზოგადი და კონკრეტული საბაზრო ცვლილებების მიმართ. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომელთა მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ვალუტის და ზოგად განფენილობის ლიმიტს. პოზიციების მონიტორინგი ხდება რეგულარულად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის განფენილობა უცხოური ვალუტის კურსის რისკის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერს			2020 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	143	(60)	83	301	(271)	30
აშშ დოლარი	342	(184)	158	1,320	(406)	914
ევრო	2	(2)	-	1	-	1
სულ	487	(246)	241	1,622	(677)	945

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

განფენილობა გამოითვლება მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის რომლებიც დენომინირებულია ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს სამუშაო ვალუტიდან განსხვავებულ ვალუტაში. ჯგუფის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ წარმოადგენს ტიპიურ განფენილობას წლის განმავლობაში. მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია მოგება ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსების გონივრული შესაძლო ცვლილებებისადმი წლის განმავლობაში გამოყენებული სავალუტო რისკის საშუალო განფენილობასთან, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერს	2020 წლის 31 დეკემბერს
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	32	183
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(32)	(183)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი არ ფლობს საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს გარდა ფულის და ფულის ეკვივალენტებისა, კერძოდ „მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები“, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შესაძარის თარიღებში.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. ჯგუფს აქვს განფენილობა ყოველდღიური მოთხოვნების მიმართ თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა ხორციელდება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზების მონიტორინგს. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ქვემოთ მოცემული დაფარვის ვადის ანალიზი აჩვენებს ვალდებულებებს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი დარჩენილია სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებით. მოცემული თანხები არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებია. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჩართული თანხებისგან, ვინაიდან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება მიმდინარე გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	9	17	78	104	-	208
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	12	39	-	2	-	53
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	21	56	78	106	-	261

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	9	17	78	206	-	310
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	108	251	-	-	-	359
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	117	268	78	206	-	669

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

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

22 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას დასახული ჯგუფის ამოცანები მიმართულია ჯგუფის უნარის შენარჩუნებისა, განაგრძოს ოპერირება მოქმედი საწარმოს სახით და მფლობელს მოუტანოს მოგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულ მხარეებს - სარგებლები, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად. იმისათვის რომ შენარჩუნდეს ან დაკორექტირდეს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, ან გაყიდოს აქტივები რათა შეამციროს ვალი. კაპიტალის ოდენობა რომელსაც ჯგუფი მართავდა 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 13,117 ათას ლარს (2020: 13,622 ათასი ლარი).

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

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

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

	31 დეკემბერი 2021				31 დეკემბერი 2020			
	დონე1 რეალური ღირებულ ება	დონე2 რეალური ღირებულ ება	დონე3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება	დონე1 რეალური ღირებულ ება	დონე2 რეალური ღირებულ ება	დონე3 რეალური ღირებულ ება	საბალანსო ღირებულ ება
<i>ათას ქართულ ლარში</i>								
აქტივები								
<i>სხვა ფინანსური აქტივები</i>								
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	-	484	-	484	-	1,620	-	1,620
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	3	3	-	-	2	2
სულ აქტივები	-	484	3	487	-	1,620	2	1,622
ვალდებულებები								
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	(103)	(103)	-	-	(343)	(343)
სულ ვალდებულებები	-	-	(103)	(103)	-	-	(343)	(343)

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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

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

24 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

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

25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წლის 20 თებერვალს, მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 491 ათასი ლარის ეკვივალენტი 220 ათასი აშშ დოლარით და შესაბამისი მფლობელის მიერ მთლიანად იქნა გადახდილი ფულადი სახით 2022 წელს.

2022 წლის 25 თებერვალს, შპს „გეოაგრომ“ დაკავშირებულ მხარე შპს „მტკვარი ჰოლდინგთან“ ხელშეკრულება გააფორმა 450 ათასი აშშ დოლარის მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წლიური საპროცენტო განაკვეთით 10%. ძირი თანხა და პროცენტი გადასახდელია არაუგვიანეს 2023 წლის 25 თებერვალს. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, შპს „გეოაგრომ“ სესხიდან მიიღო 240 ათასი დოლარის ძირი თანხა.