

შპს სილქ უოთერ გრუპ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	13
4. გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები.....	14
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	14
6. გადასახადები.....	15
7. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	15
8. შემოსავალი	15
9. სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
10. ფინანსური რისკის მართვა.....	15
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	16

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		3,027,023	2,119,013	2,194,239
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	4	8,005,418	22,483,689	13,207,560
გაცემული სესხი		2,125,012	1,237,624	994,109
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,157,452	25,840,326	16,395,908
მიმდინარე აქტივები				
გადახდილი ავანსები		300,913	279,467	46,029
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები		1,958,844	609,436	577,413
საგადასახადო აქტივები	6	52,755	-	45,520
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,793,458	14,630,813	11,635,033
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	2,826,239	3,279,391	2,741,358
სულ მიმდინარე აქტივები		6,932,210	18,799,107	15,045,353
სულ აქტივები		20,089,662	44,639,433	31,441,261
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		462,102	26,823,004	27,273,004
გაუნაწილებელი მოგება		19,080,123	17,695,454	4,038,438
სულ კაპიტალი		19,542,224	44,518,458	31,311,442
ვალდებულებები				
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები		3,839	1,198	-
საგადასახადო ვალდებულება		21,660	8,911	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		521,939	110,866	129,819
სულ ვალდებულებები		547,438	120,975	129,819
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,089,662	44,639,433	31,441,261

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 31 ოქტომბერს:

გიგა ბილისიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3,027,023	2,119,013	2,194,239
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8,005,418	22,483,689	13,207,560
გაცემული სესხი	2,125,012	1,237,624	994,109
სულ გრძელვადიანი აქტივები	13,157,452	25,840,326	16,395,908
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	300,913	279,467	46,029
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1,958,844	609,436	577,413
საგადასახადო აქტივები	52,755	-	45,520
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,793,458	14,630,813	11,635,033
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,826,239	3,279,391	2,741,358
სულ მიმდინარე აქტივები	6,932,210	18,799,107	15,045,353
სულ აქტივები	20,089,662	44,639,433	31,441,261
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	462,102	26,823,004	27,273,004
გაუნაწილებელი მოგება	19,080,123	17,695,454	4,038,438
სულ კაპიტალი	19,542,224	44,518,458	31,311,442
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	3,839	1,198	-
საგადასახადო ვალდებულება	21,660	8,911	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	521,939	110,866	129,819
სულ ვალდებულებები	547,438	120,975	129,819
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	20,089,662	44,639,433	31,441,261

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 31 ოქტომბერს:

გიგაბილისიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან		5,830,957	11,721,078
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		313,153	18,141
სულ შემოსავალი		6,144,110	11,739,219
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ცვლილება		274,623	32,023
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი		(5,226,788)	(5,478,600)
დაქირავებულთა შრომის ანაზღაურება		(631,850)	(418,864)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	(218,989)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(319,510)	(382,502)
საოპერაციო ზარალი		240,586	5,272,287
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული მოგება/(ზარალი)		-	(2,128)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		500,489	548,574
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი		2,625,051	7,838,283
მოგება დაბეგვრამდე		3,366,126	13,657,016
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		3,366,126	13,657,016
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		3,366,126	13,657,016

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 31 ოქტომბერს:

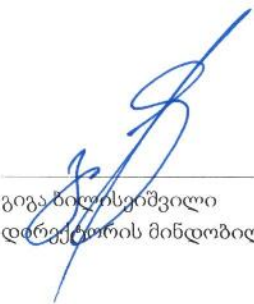
გიგა ბილისიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან		5,830,957	11,721,078
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		313,153	18,141
სულ შემოსავალი		6,144,110	11,739,219
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ცვლილება		274,623	32,023
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯი		(5,226,788)	(5,478,600)
დაქირავებულთა შრომის ანაზღაურება		(631,850)	(418,864)
ცვეთა და ამორტიზაცია		-	(218,989)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(319,510)	(382,502)
საოპერაციო ზარალი		240,586	5,272,287
ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული მოგება/(ზარალი)		-	(2,128)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		500,489	548,574
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი		2,625,051	7,838,283
მოგება დაბეგვრამდე		3,366,126	13,657,016
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		3,366,126	13,657,016
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		3,366,126	13,657,016

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 31 ოქტომბერს:



გიორგი ბილსიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი



დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2019	27,273,004	5,685,875	31,311,442
საწესდებო კაპიტალი ზრდა (შემცირება)	(450,000)	-	(450,000)
წლის სრული შემოსავალი	-	13,657,016	13,657,016
31 დეკემბერი 2020	26,372,341	16,754,180	43,126,521
საწესდებო კაპიტალი ზრდა (შემცირება)	(25,910,240)	-	(25,910,240)
წლის სრული შემოსავალი	-	3,366,126	3,366,126
31 დეკემბერი 2021	462,101	20,178,863	20,640,964

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 31 ოქტომბერს:

გიგა ბილისიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

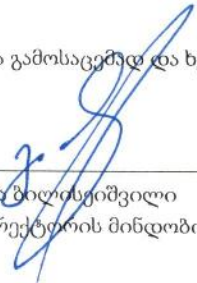
დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2019	27,273,004	5,685,875	31,311,442
საწესდებო კაპიტალი ზრდა (შემცირება)	(450,000)	-	(450,000)
წლის სრული შემოსავალი	-	13,657,016	13,657,016
31 დეკემბერი 2020	26,372,341	16,754,180	43,126,521
საწესდებო კაპიტალი ზრდა (შემცირება)	(25,910,240)	-	(25,910,240)
წლის სრული შემოსავალი	-	3,366,126	3,366,126
31 დეკემბერი 2021	462,101	20,178,863	20,640,964

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 31 ოქტომბერს:


გიორგი ბილიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი


დავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		3,366,126	13,657,016
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	2	-	218,989
ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული ზარალი		-	2,128
საპროცენტო შემოსავალი		(500,489)	(548,574)
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი		(2,625,051)	(7,838,283)
ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		240,586	5,491,276
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		22,690,526	52,280
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების ცვლილება		6,946	(4,653,201)
გაცემული ავანსების ცვლილება		-	(230,425)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		(241,359)	(32,023)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება		487,164	(18,953)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება		17,674	54,433
მიღებული ავანსების ცვლილება		-	1,198
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		23,195,632	664,585
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაში გადახდილი თანხები		(370,541)	(145,891)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული თანხები		-	-
ინვესტიციის განხორციელება		6,946	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(363,595)	(145,891)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის გაცემა		-	(18,422)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)		(25,910,240)	(450,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(25,910,240)	(468,422)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე		2,625,051	487,761
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(453,152)	538,033
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		3,279,391	2,741,358
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		2,826,239	3,279,391

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 31 ოქტომბერს:

გიგა ბილისიშვილი
დირექტორის მინდობილი პირიდავით მაისურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
(ქართული ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე კორექტირებები:		3,366,126	13,657,016
ცვეთა და ამორტიზაცია	2	-	218,989
ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული ზარალი		-	2,128
საპროცენტო შემოსავალი		(500,489)	(548,574)
კურსთაშორის სხვაობის ხარჯი		(2,625,051)	(7,838,283)
ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		240,586	5,491,276
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		22,690,526	52,280
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების ცვლილება		6,946	(4,653,201)
გაცემული ავანსების ცვლილება		-	(230,425)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		(241,359)	(32,023)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება		487,164	(18,953)
საგადასახადო ვალდებულების ცვლილება		17,674	54,433
მიღებული ავანსების ცვლილება		-	1,198
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		23,195,632	664,585
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(370,541)	(145,891)
ძირითადი საშუალებების შეძენაში გადახდილი თანხები		-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული თანხები		-	-
ინვესტიციის განხორციელება		6,946	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(363,595)	(145,891)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	(18,422)
სესხის გაცემა		-	(18,422)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)		(25,910,240)	(450,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(25,910,240)	(468,422)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფული და ფულის ექვივალენტებზე		2,625,051	487,761
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(453,152)	538,033
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		3,279,391	2,741,358
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		2,826,239	3,279,391

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 31 ოქტომბერს:

გიგა ბილიაშვილი
დირექტორის მინდობილი პირი

დავით მასიურაძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს სილქ უოთერ გრუპი (შემდგომში ჯგუფი) დაფუძნდა 2015 წლის 28 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. ჯგუფის აქციების 100% -იანი წილის მესაკუთრეს, ასევე წარმომადგენლობაზე და მართვაზე პასუხისმგებელ პირს საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით წარმოადგენს დეივინს სკოტს მორისი. ჯგუფი და მისი შვილობილი კომპანიები შეიქმნა, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებები, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ჯგუფი არის საქართველოში გაერთიანებული კომპანიების ჯგუფის მშობელი, რომელთა ძირითადი საქმიანობა მოიცავს: სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობას, სასათბურე ტექნიკის საცალო ვაჭრობას. ჯგუფი რეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მერაბ ალექსიძის ქ., N12, ბლოკი "ზ", საოფისე ფართი.

2021, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ ჯგუფს და ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებას უკეთებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა	შემენის წელი	საოპერაციო საქმიანობა
შპს ევრო ფარმი	საქართველო	100%	2015	დისტრიბუცია
შპს დეარი გრუპ	საქართველო	50%	2016	სოფლის მეურნეობის საქმიანობა

სილქ უოთერ გრუპს მოჰყავს სოფლის მეურნეობის პროდუქცია რეალიზაციას ეწევა ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე. ასევე ვაჭრობს სასოფლო სამეურნეო ტექნიკით და მიწოდებს ახორციელებს ირანისა და დუბაის ტერიტორიაზე.

შპს ევრო ფარმი ადგილობრივ ბაზარზე მოიძიებს და დისტრიბუციას უწევს კვების პროდუქტებს.

2. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები***მომზადების საფუძვლები***

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს ჯგუფის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას არანაკლებ საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. ჯგუფის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფს საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის. გასული პერიოდების საქმიანობის შედეგად ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური მოთხოვნები, გაუნაწილებელი მოგება, მოცულობითი საწესდებო კაპიტალი და ძირითადი საშუალებები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფუნქციონირებას საქმე არ ემუქრება და, შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაც მომზადებულია აღნიშნული დაშვებით.

ფუნქციონალური ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2021 წლის 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.0976	3.2766	2.8677
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233	3.2095

შემოსავლის აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) შესაძლებელ შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შემენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაც შესაძლებელია.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებად ან ზარალად, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
მიწა	-
შენობა ნაგებობა	20-50
მანქანა დანადგარები	5-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას საწარმო აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების

გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძველით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფს ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფიმ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფიმ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფიმ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ექვ ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გასაყიდ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე, თუ მისგან აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის მიღება, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც ჯგუფს აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფს წესდებით. ჯგუფს წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე. დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება ჯგუფს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „მნიშვნელოვანი დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს ჯგუფში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფში ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი ჯგუფი და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) ჯგუფის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული ჯგუფი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდით გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო

პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, ჯგუფი არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვლებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფი მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4. გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს ფერა კემტ ფარსიან გრუპისაგან FKP მისაღებ თანხებს, რომლების წარმოშობილია საქონლის მიწოდების შედეგად გადავადებული გადახდის პირობით და ითვალისწინებს 2,5 %-იან საპროცენტო სარგებელს. საპროცენტო შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 429,588.93 ლარი (2020 წელს: 375,846).

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	1,793,458	14,597,973	11,636,631
გაცემული ავანსები	300,912	266,417	32,977
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,094,370	14,864,390	11,669,608

საანგარიშგებო პერიოდში, კომპანიას, მის დამფუძნებელსა და შპს ფერა კემტ ფარსიან გრუპს FKP შორის გაფორმდა სამშორივი ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც ფერა კემტ ფარსიან გრუპის FKP მიმართ დარიცხული მოთხოვნა 6,529,027.24 ევროს ოდენობით შემცირდა საწესდებო კაპიტალის შემცირების ხარჯზე. შესაბამისად, სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ანგარიში შემცირდა 14,597,973 ლარიდან 1,793,458 ლარამდე.

6. გადასახადები

გადასახდელი გადასახადები - წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე საქართველოს საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივი 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 31,094.78 ლარს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება შეადგენს 14,145 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის იანვარს ვალდებულება წარმოდგენილია 1,980 ლარის ოდენობით.

მოგების გადასახადთან დაკავშირებით - სააღრიცხვო პოლიტიკა დეტალურად მოცემულია მე-2 შენიშვნაში, სადაც აღწერილია თუ როგორ ხდება მოგების გადასახადით დაბეგვრა დივიდენდების განაწილებისას, ასევე თუ როგორ შეუძლიათ კომპანიებს ჩაითვალოს წინა პერიოდებში გადახდილი მოგების გადასახადები.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	(3,692)	156,294	420,554
ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	-	80,466	51,352
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	312,577	62,948	93,446
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	2,517,354	2,979,683	2,176,006
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,826,239	3,279,391	2,741,358

8. შემოსავალი

ჯგუფი შემოსავალს გამოიმუშავებს სასოფლო სამეურნეო პროდუქციის, სოფლის მეურნეობის ტექნიკის, სასაბურთო კონსტრუქციების რეალიზაციით და ამონაგები 2021 წელს შეადგენს 3,366,126.47 ლარს (2020: 13,657,016 ლარი). შემოსავალს ძირითადად წარმოადგენს დუბაი-კიგალის პროექტის და ფერა კვშტ ფარსიან გრუპ (FKP) - თან განხორციელებული ოპერაციების ფარგლებში.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
საკონსულტაციო ხარჯები	197,574	252,879
საიჯარო ქირა	13,829	12,995
რეკლამის ხარჯი	12,240	-
ბანკის მომსახურების საკომისიო	7,751	8,488
მივლინების ხარჯი	2,875	17,894
სხვა ხარჯები	85,162	26,445
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	319,432	318,701

10. ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფს შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ უზრუნველყოფის არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს შესაძლოა დაუდგეს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკის საფრთხე წარმოიშობა ჯგუფს მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. ჯგუფს პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა ჯგუფს ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 31 ოქტომბერს.