შპს "ქარვასლა"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2022 წელი

შინაარსი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 4

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 5

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 6

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 7

დანართი 1 – ჯგუფური საწარმოების ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება 26

დანართი 2 – სრული შემოსავლის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის 27

დანართი 3 – ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის 28

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2022	2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
საინვესტიციო ქონება (შენიშვნა 4)	20,848,911	20,124,049
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 5)	1,274,651	1,159,592
სულ გრძელვადიანი აქტივები	***22,123,562***	***21,283,641***
მოკლევადიანი აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 6)	18,409	17,571
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7)	524,913	387,109
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	5,721,353	233,607
სულ მოკლევადიანი აქტივები	***6,264,675***	***638,287***
სულ აქტივები	**28,388,237**	**21,921,928**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 10)	13,316,987	11,583,495
გაუნაწილებელი მოგება	3,835,497	1,054,542
სულ საკუთარი კაპიტალი	***17,152,484***	***12,638,037***
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 11)	4,553,361	7,106,399
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	***4,553,361***	***7,106,399***
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიმდინარე ნასესხები საშუალებები (შენიშვნა 11)	6,416,146	1,124,267
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 9)	266,246	1,053,225
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	***6,682,392***	***2,177,492***
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	**28,388,237**	**21,921,928**

ბ.-ნი. ზურაბ შავლაყაძე

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი	
	2022	2021
ამონაგები	**4,668,135**	**3,964,712**
შრომის ანაზღაურება	(1,171,740)	(1,051,897)
მარკეტინგული დანახარჯები	(134,981)	(148,786)
ცვეთა და ამორტიზაცია (შენიშვნა 4, შენიშვნა 5)	(556,188)	(512,653)
საოფისე და კომუნალური დანახარჯები	(892,385)	(849,458)
დაცვა	(190,497)	(173,625)
საგადასახადო ხარჯი	(225,564)	(212,854)
სხვა შემოსავლები (შენიშვნა 12)	1,019,933	934,233
სხვა ხარჯები (შენიშვნა 13)	(209,040)	(272,056)
საოპერაციო მოგება	**2,307,673**	***1,677,616***
წმინდა ფინანსური ხარჯები (შენიშვნა 14)	473,282	134,086
მოგება დაბეგვრამდე	**2,780,955**	***1,811,702***
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
მიმდინარე წლის მოგება	**2,780,955**	**1,811,702**

ბ.-ნი. ზურაბ შავლაყაძე

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2022	2021
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,506,443	4,624,484
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,203,616	971,475
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,468,388)	(2,074,730)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	***4,241,671***	***3,521,229***
გადახდილი პროცენტი	(398,972)	(341,854)
გადახდილი გადასახადები	(1,341,606)	(974,261)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	**2,501,093**	**2,205,114**
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
სესხის გაცემა	-	214,235
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა	(1,480,695)	(1,820,948)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	**(1,480,695)**	**(1,606,713)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	5,563,854	2,679,545
სესხის დაფარვა	(1,914,696)	(3,557,449)
საპროცენტო შემოსავალი	16,321	18,358
კაპიტალის შევსება	841,443	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	**4,506,922**	**(859,546)**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	**5,527,320**	**(261,145)**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	233,607	508,656
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად	(39,574)	(13,904)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	**5,721,353**	**233,607**

ბ.-ნი. ზურაბ შავლაყაძე

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	კაპიტალში შენატანი	რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	**6,823,219**	**4,760,276**	**(757,160)**	**10,826,335**
სრული შემოსავალი	-	-	1,811,702	1,811,702
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**6,823,219**	**4,760,276**	**1,054,542**	**12,638,037**
2022 წლის სრული შემოსავალი	-	-	2,780,955	2,780,955
კაპიტალის ზრდა	1,733,492	-	-	1,733,492
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**8,556,711**	**4,760,276**	**3,835,497**	**17,152,484**

ბ.-ნი. ზურაბ შავლაყაძე

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ქარვასლა საქმიანობას ეწევა თბილისში, საქართველო. კომპანია ფლობს სავაჭრო ცენტრს - მოლს თბილისში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სავაჭრო ცენტრში კომერციული ფართის გაყიდვა და გაქირავება. მისი უშუალო მშობელიკომპანიაა B.V ქარვასლა, რომელიც აკონტროლებს აქციონერთა ხმების 58% -ს. ჯგუფი შედგება ფიზიკური პირებისგან, რომლებიც ნიდერლანდების მოქალაქეები არიან.

შენიშვნა 2. საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა საქართველოშია. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას და ხელს უწყობს საქართველოში მოქმედი კომპანიების გამოწვევებს.

მენეჯმენტს შეუძლია განსაზღვროს მოვლენების ყველა ის შემდგომი განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 მომზადების საფუძველი.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს-ები) *შესაბამისად* ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

3.2 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

შპს ქარვასლა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა საქართველოში რეგისტრირებულ შემდგომ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	ფლობის წლილი	სტატუსი	ქვეყანა
შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	100 %	მოქმედი	საქართველო
შპს ქარვასლა რეალტორი	51 %	უმოქმედო	საქართველო

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

ბ) გარიგებები და უმცირესობების ინტერესები

ჯგუფში შედის შპს ქარვასლა (მშობელი) და მისი შვილობილი კომპანიები.

გ) მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირედ ითვლება ისეთი საწარმოები რომლებზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მაგრამ არა კონტროლი, რომელსაც ზოგადად თან ახლავს ხმის უფლების მქონე წილის 20-50 პროცენტამდე მფლობელობა. ინვისტიცია მეკავშირე კომპანიებში ასახულია კაპიტალ მეთოდით.

შპს ქარვასლას არ ჰყავს მეკავშირე კომპანიები.

3.3 უცხოულ ვალუტაში გადაანგარიშება

(a) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსისის ძირითადი განაკვეთები: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი (2021 წელი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი).

(b) ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

3.4 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ჯგუფის მთავარ საოპერაციო აქტივს-სავაჭრო ცენტრი ქარვასლა მდებარეობს ცოტნე დადიანის 7-ში, თბილისი, საქართველო. ჯგუფი ამჟამად ფლობს იმ შენობების დაახლოებით 70 პროცენტს, რომელთა ფართობიდან უმეტესობა ქირავნობის შემოსავლის გამომუშავებისთვის გამოიყენება.

ქირის შემოსავლის წარმოებისთვის განსაზღვრული ტერიტორია აღიარებულია როგორც საინვესტიციო საკუთრება ბასს 40-ის შესაბამისად და ჯგუფმა აირჩია ღირებულების მოდელი აქტივის დასაფარად. ამასთან, ქონების დამოუკიდებელი შეფასება განხორციელდა 2013 წლის 31 დეკემბერს და ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 1-ით გათვალისწინებული ვარიანტი, რომ შეფასებული რეალური ღირებულება მიეღო აქტივის თვლიან ღირებულებად. ამრიგად, ინვესტიციის ობიექტი ამორტიზდება 45 წლის განმავლობაში დარჩენილი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, ცვეთის წრფივი მეთოდის დარიცხვის საფუძველზე.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული ისტორიული ღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი როდესაც შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობანი	45
ავეჯი და აღჭურვილობა	3-5-10
ავტომობილები	5

3.6 მარაგები

მარაგები წარდგენილია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებებს შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

3.7 სავაჭრო დებიტორები

სავაჭრო დებიტორები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.8 ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.9 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღგ ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

3.10 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფში შემავალ კომპანიას გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

3.11 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების გამოტანების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი ვადის განმავლობაში მოგება-ზარალის პერიოდში.

3.12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.13 შემოსავლების აღიარება

ქირავნობის შემოსავალი და მომსახურების გაყიდვა აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის დროსაც ხდება მომსახურების გაწევა, დაუყოვნებლივი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები მოცემულია დღგ და ფასდაკლებით.

3.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფში შემავალ კომპანიებს არ გააჩნიათ იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელონ საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.15 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ფინანსური ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან") განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს" (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის `გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით~. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე `გაშლილი ხელის მანძილის~ პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი.

შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარ-ჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენ-ტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერე-ბის ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფას-დათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკ-ლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვნამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ 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)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითაც ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარება და კლასიფიკაცია. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით წარდგენილი ვალდებულებები.

შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ვალდებულებების (სავაჭრო და სასესხო) შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე

ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

3.16 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომოანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინასნურ ანგარიშგებაში აღირებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქ-მიანობის პირობებში.

3.17 ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაშია შემდეგი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და/ან შესწორებები:

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვებიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი", როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას.

აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების" მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამონაკლისი ფასს 3-ში. გამონაკლისის მიუთითებს, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფაისკ 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ეღიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიზეზი არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულები, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკურსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმღებებისთვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე დაერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

3.10 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას,

სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გაადვილებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

- *დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:* საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.

- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან:* უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომისშესაბამისადდა სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით" საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.

- *გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჯა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევსი ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.

- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან დაკონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულებების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შეღავათებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ). აღნიშნული შესწორებები ასახავს

შეუსაბამობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და 2020 წლის 15 ივლისის გადაწყვეტილებით ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. 'დაფარვა" განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსისი ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია . ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება"-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენიას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავ გარკვეულ დამატებით შერავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

შენიშვნა 4. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო ქონება
ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	21,621,009
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	(2,625,825)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	**18,995,184**
შეძენა	1,589,967
გასვლა	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-
ცვეთა	(461,102)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	**20,124,049**
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	23,210,976
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(3,086,927)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	**20,124,049**
შეძენა	1,212,842
გასვლა	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-
ცვეთა	(487,980)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	**20,848,911**
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	24,421,717
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(3,572,806)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	**20,848,911**

სავაჭრო ცენტრი "ქარვასლას" სამართლიანი ღირებულება, რომლის 98 პროცენტია გამოყოფილი, როგორც საინვესტიციო ქონება, დამოუკიდებელი შეფასებით შეფასდა 11 მილიონი აშშ დოლარად 2018 წლის 31 დეკემბერს და ასევე (11 მილიონი აშშ დოლარი 2017 წლის 31 დეკემბერს). შეფასების მოდელად გამოყენებულია მე -2 და მე -3 დონის შერეული პარამეტრები ფაქტობრივად არსებულ ქირის შემოსავლისა და მენეჯმენტის მიერ შეფასებულ მომავალ შესაძლო გაქირავების ფასებსა და ოპერაციულ ხარჯებზე დაყრდნობით.

2,910,669 ლარის წმინდა საანგარიშო პერიოდის საინვესტიციო ქონება ბანკის სესხის უზრუნველყოფაშია ჩადებული.(შენიშვნა 11).

საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებული შემოსავლები და ხარჯები:

	31.12.2022	**31.12.2021**
საიჯარო შემოსავალი	**5,341,332**	**4,650,097**
ქირავნობის შემოსავლის წარმოქმნის ოპერაციული ხარჯები:		
შრომის ანაზღაურება	(594,294)	(581,189)
მარკეტინგის ხარჯი	(128,547)	(138,209)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(514,130)	(488,595)
სხვა ხარჯი	(14,933)	(13,080)
სულ	**4,089,428**	**3,429,024**

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა	სულ
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	34,782	519,688	1,668,941
დაგროვილი ცვეთა	(122,336)	(31,455)	(340,066)	(493,857)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	**992,135**	**3,327**	**179,622**	**1,175,084**
შეძენა	-	-	36,060	36,060
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-	-	-	-
ცვეთა	(17,093)	-	(34,459)	(51,552)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	**975,042**	**3,327**	**181,223**	**1,159,592**
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	34,782	555,748	1,705,001
დაგროვილი ცვეთა	(139,429)	(31,455)	(374,525)	(545,409)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	**975,042**	**3,327**	**181,223**	**1,159,592**
შეძენა	-	51,669	131,552	183,221
გასვლა	-	-	-	-
ცვეთის ჩამოწერის ელიმინაცია	-	-	-	-
ცვეთა	(17,093)	(2,954)	(48,115)	(68,162)
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	**957,949**	**52,042**	**264,660**	**1,274,651**
ისტორიული ღირებულება	1,114,471	86,451	687,300	1,888,222
დაგროვილი ცვეთა	(156,522)	(34,409)	(422,640)	(613,571)
საბალანსო ღირებულება 21.12.2022	**957,949**	**52,042**	**264,660**	**1,274,651**

შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2022	31.12.2021
სხვა სასაქონლო მატერიალური მაგარები	133,545	132,707
გაუფასურების რეზერვი	(115,136)	(115,136)
საბალანსო ღირებულება	**18,409**	**17,571**

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	883,440	912,695
გადახდილი ავანსები	115,411	49,578
სხვა ფინანსური აქტივები	42,493	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	(516,431)	(575,164)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	**524,913**	**387,109**

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული სალაროში	1,203	139
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5,720,150	508,517
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	**5,721,353**	**508,656**

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	118,935	108,544
გადასახდელი პროცენტი	13,618	9,221
გადასახდელი გადასახადები	29,400	125,216
ვალდებულება დაკავშირებულ მხარესთან	-	735,779
სხვა კრედიტორული დავალიანება	104,293	74,465
სულ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	**266,246**	**1,053,225**

შენიშვნა 10. კაპიტალი

	31.12.2022		31.12.2021	
	ლარი	დოლარი	ლარი	დოლარი
კაპიტალში შენატანი:				
ქარვასლა B.V.	1,626,736	4,883,017	1,626,736	4,883,017
კახა ხაზარაძე	2,297,141	1,157,163	1,405,092	835,750
შპს საერთაშორისო კორპორაცია ICR	4,632,834	2,378,909	3,791,391	2,063,372
სულ კაპიტალში შენატანი	***8,556,711***	***8,419,089***	**6,823,219**	**7,782,139**
კაპიტალის რეზერვი	4,760,276	1,787,830	4,760,276	1,787,830
სულ	**13,316,987**	**10,206,919**	**11,583,495**	**9,569,969**

შენიშვნა 11. სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		
საბანკო სესხი	4,553,361	7,106,399
	4,553,361	***7,106,399***
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი		
საბანკო სესხი	6,416,146	1,124,267
	6,416,146	***1,124,267***
სულ	**10,969,507**	**8,230,666**

2018 წლის ბოლოს სს თიბისი ბანკმა უზრუნველყო 7,987,800 ლარის (3 მილიონი აშშ დოლარი) სესხი, წლიური 6.5 პროცენტი 10 წლის ვადით. სესხი სრულდება 2028 წელს. სესხი მიზანი იყო ქარვასლა ბ.ვ. ერთერთი მესაკუთრისთვის, წილიდან გასვლის შემდეგ, კუთვნილი წილის დაბრუნება .

სს თიბისი ბანკთან, სასესხო ხელშეკრულების თანახმად შპს „ქარვასლას" აქვს რიგირ ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები რომეთაგან 2 შეზღუდვა და დაღვეულია: 1) ფინანსური შეზღუდვა - მოთხოვნა: მთლიანი სასესხო ვალდებულება არ უნდა აღემატებოდეს EBITDA-ს 300 პროცენტს, ფაქტიური მონაცემი - 344 პროცენტი. 2) არაფინანსური შეზღუდვა - შპს „ქარვასლა" ვალდებულია ბანკისთვის წერილობითი შეტყობინების გარეშე არ გაასხვისოს, არ გასცეს ლიზინგით კომპანიის ფიქსირებული აქტივები.

2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიამ სესხი 5,563,854 ლარის (2 მილიონი დოლარი) აიღო სს პროკრედიტ ბანკიდან. საპროცენტო განაკვეთ - 5.5% და სესხი სრულდება 2027 წელში. სესხის მიზანია, სს თიბისი ბანკის სესხის გადაფარვა.

შენიშვნა 12. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
მენეჯმენტის ანაზღაურება	567,857	656,846
კაფიდან მიღებული შემოსავალი	284,820	135,192
საცხობიდან მიღებული შემოსავალი	43,602	41,825
პარკინგიდან მიღებული შემოსავალი	106,016	82,836
სხვა	17,638	17,534
სულ	**1,019,933**	**934,233**

შენიშვნა 13. სხვა ხარჯი

	2022	2021
პროფესიული ხარჯები	7,086	19,424
საეჭვო ვალების რეზერვი	(43,309)	74,566
იჯარის ხარჯი	31,207	31,098
დაზღვევის ხარჯი	11,735	7,097
ბანკის საკომისიო	18,688	26,894
საკომუნიკაციო ხარჯი	5,621	5,531
საწვავის ხარჯი	16,548	11,680
სხვა	161,464	95,766
სულ	**209,040**	**272,056**

შენიშვნა 14. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავლები	16,310	16,989
საპროცენტი ხარჯები	(404,544)	(343,029)
საკურსო ზარალი	861,516	460,126
სულ წმინდა ფინანსური ხარჯი	**473,282**	**134,086**

შენიშვნა 15. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	367,009	337,531
სხვა ფინანსური აქტივები	-	-
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,721,353	232,897
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	**6,088,362**	**570,428**

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფი მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმაა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძვნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.			**31 დეკემბერი, 2021 წ.**		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	**ფულადი ფინანსური ვალდებულებები**	**ნეტო საბალანსო პოზიცია**	**ფულადი ფინანსური აქტივები**	**ფულადი ფინანსური ვალდებულებები**	**ნეტო საბალანსო პოზიცია**
ქართული ლარი	6,087,159	-	6,087,159	570,428	108,544	461,884
აშშ დოლარი	-	10,969,507	(10,969,507)	-	8,230,666	(8,230,666)
ევრო	-	-	-	-	-	-
სულ	**6,087,159**	**10,969,507**		**570,428**	**8,339,210**	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-დეკ-22		**31-დეკ-21**	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	**ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე**	**ზეგავლენა, მოგება ზარალზე**	**ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე**
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(1,096,951)	(932,408)	(823,067)	(699,607)
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	1,096,951	932,408	823,067	699,607

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტიანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განკვეთი სჯობია ჯგუფისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს ყოველდღე უკავშირდებიან ჯგუფის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძვნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ნასესხები საშუალებები	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	5,904,837	118,935	**6,023,772**
6-დან 12 თვემდე	509,064	-	**509,064**
12 თვიდან 5წლამდე	4,555,606	-	**4,555,606**
სულ მომავალში გადასახდელები	**10,969,507**	**118,935**	**11,088,442**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	559,911	108,544	668,455
6-დან 12 თვემდე	564,356	-	564,356
12 თვიდან 5 წლამდე	6,492,303	-	6,492,303
5 წლის ზემოთ	614,096	-	614,096
სულ მომავალში გადასახდელები	**8,230,666**	**108,544**	**8,339,210**

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა მფლობელებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს მფლობელებისთვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს მფლობელებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

ХგუФის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ХგუФი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ХგუФის (და მშობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გა¬სა¬ყი¬დად არ¬სე¬ბუ¬ლი ფი¬ნან¬სუ¬რი აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (i) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (ii) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული. კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა სესხებად და დებიტორული დავალიანებად.

31.12.2022	სესხები და დებიტორული დავალიანება
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	
- ნაღდი ფული სალაროში	1,203
- საბანკო ნაშთები	5,720,150
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
დებიტორული დავალიანება	367,009
სულ ფინანსური აქტივები	**6,088,362**

31.12.2021	
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	
- ნაღდი ფული სალაროში	710
- საბანკო ნაშთები	232,897
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
-დებიტორული დავალიანება	337,531
-სხვა დებიტორული დავალიანება	-
სულ ფინანსური აქტივები	**571,138**

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

შენიშვნა 17. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა ჯგუფის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძვნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

შენიშვნა 18. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიმართ ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

31.12.2022

	მართვაზე პასუხისმგებელი პირები	სხვა აქციონერები	მენეჯმენტი	ერთობლივად კონტროლირებადი სარმო	სხვა დაკავშირებული მხარე
ნაშთები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8,929	-	-	11,533	1,238
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	4,068	3,070	-	(1,397)
ოპერაციები:					
ხარჯები	-	-	-	-	30,956
შემოსავალი	28,875	-	-	130,739	-
პრემია და ბონუსი	-	-	139,448	-	-
ხელფასი	333,750	-	166,030	-	-

31.12.2021

	მართვაზე პასუხისმგებელი პირები	სხვა აქციონერები	მენეჯმენტი	ერთობლივად კონტროლირებადი სარმო	სხვა დაკავშირებული მხარე
ნაშთები:					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	-	-	14	13,815	-
სესხი (ქარვასლა B.V.)	-	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	735,779	4,068	7,745	-	1,397
ოპერაციები:					
ხარჯი	-	-	-	-	31,098
შემოსავალი	6,029	-	-	151,883	-
სესხის გადახდა (ქარვასლა B.V.)	-	2,597,491	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი (ქარვასლა B.V.)	-	98,425	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი (შპს აგრიფარმინგი)	-	-	-	-	1,939
გაცემული სესხის გადახდა (შპს აგრიფარმინგი)	-	-	-	-	214,235
პრემია და ბონუსი	26,730	-	116,940	-	-
ხელფასი	401,649	-	139,669	-	-

შენიშვნა 19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

დანართი 1 – ჯგუფური საწარმოების ფინანსური მდგომარეობის დამოუკიდებელი ანგარიშგება

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
საინვესტიციო ქონება	20,848,911	20,124,049	-	-
ძირითადი საშუალებები	1,050,438	964,142	224,213	195,450
სულ გრძელვადიანი აქტივები	***21,899,349***	***21,088,191***	***224,213***	***195,450***
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,167	4,167	14,242	13,404
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	436,769	337,268	2,841,849	2,496,409
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	5,690,477	230,356	30,876	3,251
სულ მიმდინარე აქტივები	***6,131,413***	***571,791***	***2,886,967***	***2,513,064***
სულ აქტივები	**28,030,762**	**21,659,982**	**3,111,180**	**2,708,514**
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
კაპიტალი	13,316,987	11,583,495	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	933,613	(1,509,629)	2,901,885	2,564,171
სულ	***14,250,600***	**10,073,866**	***2,901,885***	***2,564,171***
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	4,509,070	7,106,399	44,291	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	***4,509,070***	***7,106,399***	***44,291***	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	6,406,419	1,124,267	9,727	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,864,673	3,355,450	155,277	144,343
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	***9,271,092***	***4,479,717***	***165,004***	***144,343***
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	**28,030,762**	**21,659,982**	**3,111,180**	**2,708,514**

დანართი 2 – სრული შემოსავლის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
შემოსავალი	**5,341,332**	**4,650,097**	-	-
შრომის ანაზღაურება	(594,294)	(581,189)	(577,446)	(470,708)
მარკეტინგის ხარჯი	(128,547)	(138,209)	(6,434)	(10,577)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(514,130)	(488,595)	(42,058)	(24,058)
ოფისის და კომუნალური ხარჯები	(50,115)	(94,051)	(842,270)	(755,407)
დაცვა	-	-	(190,497)	(173,625)
საგადასახადო ხარჯი	(215,344)	(205,375)	(10,220)	(7,479)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი) ,ნეტო	1,868,804	(1,913,460)	2,006,501	1,890,252
საოპერაციო მოგება	**1,970,098**	**1,229,218**	**337,576**	**448,398**
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	473,144	133,216	138	870
მოგება დაბეგვრამდე	**2,443,242**	**1,362,434**	**337,714**	**449,268**
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
წლიური მოგება	**2,443,242**	**1,362,434**	**337,714**	**449,268**
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება (ზარალი)	**2,443,242**	**1,362,434**	**337,714**	**449,268**

დანართი 3 – ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ჯგუფური საწარმოებისთვის

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი	შპს ქარვასლა მენეჯმენტ თბილისი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან				
იჯარიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5,506,443	4,624,484	-	-
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	2,452	2,228,659	1,876,023
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(1,612,505)	(1,442,332)	(1,880,926)	(1,539,398)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	***3,893,938***	***3,184,604***	***347,733***	***336,625***
გადახდილი პროცენტი	(398,972)	(341,854)	-	-
გადახდილი გადასახადი	(1,046,529)	(673,620)	(295,077)	(300,641)
საოპერაციო საქმიანობით მიღბული ფული	**2,448,437**	**2,169,130**	**52,656**	**35,984**
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
სესხის გაცემა	-	-	-	-
გაცემული სესხიდან მიღებული შემოსავალი	-	214,235	-	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(1,401,482)	(1,784,888)	(79,213)	(36,060)
შემოსავლები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	**(1,401,482)**	**(1,570,653)**	**(79,213)**	**(36,060)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
მიღებული საბანკო სესხები	5,509,836	2,679,545	54,018	-
გადახდილი საბანკო სესხები	(1,914,696)	(3,557,449)	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	16,145	17,488	176	870
კაპიტალის შევსება	841,443		-	
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	**4,452,728**	**(860,416)**	**54,194**	**870**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	**5,499,683**	**(261,939)**	**27,637**	**794**
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	230,356	506,448	3,251	2,208
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(39,562)	(14,153)	(12)	249
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	**5,690,477**	**230,356**	**30,876**	**3,251**