

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	
1 ზოგადი ონფორმაცია	8
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები	19
4 ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
5 დაფარვის ვადამდე ფულობილი ფინანსური აქტივები	21
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვები	21
7 წინასწარი გადახდა	21
8 საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება	22
9 ძირითადი საშუალებები	22
10 არამატერიალური აქტივები	23
11 ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	24
12 კრედიტორული და სხვა დავალიანება	24
13 გადასახდელი ხელფასი და პრემია	24
14 საკუთარი კაპიტალი	25
15 საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	25
16 მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	26
17 ხელფასის და პრემიის ხარჯი	26
18 ფინანსური აქტივების გაუფასურება	26
19 სხვა საოპერაციო ხარჯი	27
20 ფინანსური შემოსავალი	27
21 კურსთაშორის სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	27
22 დაკავშირებული მხარეები	28
23 პირობითი ვალდებულებები	29
24 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ	30
25 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	33
26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	34

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახელული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

გიორგი ფარესიშვილი

ნინო ქურდიანი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2022

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია სს "საქართველოს საფონდო ბირჟას" ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევას და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაქვეთებას;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რაღური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას.

მენეჯმენტი, აგრეთვე, პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონიერულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:



გიორგი ფარეს შვილი

გენერალური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

გ. ქარაულაშვილი
ნინო ქურდიანი

ფინანსური დირექტორი

თარიღი: 31 მარტი, 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი კონსოლიდირებული საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური გალილულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საქმიანის და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენაშენებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (კავშირული)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშებია არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცემ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასე-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების გამოყენების საფუძვლზე მიღებულ ექიმობიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასე-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენაჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრას გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რამე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეცატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღიდან მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობისას ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვათან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი
ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-865011

თარიღი: 31 მარტი, 2022

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	912,956	1,705,351
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივების მიმდინარე წილი	5	190,564	18,563
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	93,570	120,972
მარაგები		4,041	-
წინასწარი გადახდა	7	110,650	-
საგადასახადო აქტივი	8	63,530	27,965
სულ მიმდინარე აქტივები		1,375,311	1,872,851
ძირითადი საშუალებები	9	42,003	51,529
არამატერიალური აქტივები	10	2,068,897	2,190,206
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	5	-	197,688
ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	11	54,085	54,085
წინასწარი გადახდა	7	103,651	2,969
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,268,636	2,496,477
სულ აქტივები		3,643,947	4,369,328
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	12	61,382	82,239
გადასახდელი ხელფასი და პრემია	13	104,400	158,971
საგადასახადო ვალდებულება	8	2,054	58,809
გადასახდელი დივიდენდები		-	162
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		167,836	300,181
გრძელვადიანი ვალდებულება	10	-	230,820
სულ ვალდებულებები		167,836	531,001
სააქციო კაპიტალი	14	30,000	30,000
საემისიო კაპიტალი	14	117,452	117,452
გაუნაწილებელი მოგება		1,195,413	1,351,684
უმცირესობის წილი		2,133,246	2,339,191
სულ კაპიტალი		3,476,111	3,838,327
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,643,947	4,369,328

გიორგი ფარესიშვილი

ნინო ქურდიანი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2022

სს "საქართველოს საფინანსო ბირჟა"
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	912,956	1,705,351
დაფარვის ვადამდე ფულობილი ფინანსური აქტივების მიმდინარე წილი	5	190,564	18,563
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	93,570	120,972
მარაგები		4,041	-
წინასწარი გადახდა	7	110,650	-
საგადასახადო აქტივი	8	63,530	27,965
სულ მიმდინარე აქტივები		1,375,311	1,872,851
ძირითადი საშუალებები	9	42,003	51,529
არამატერიალური აქტივები	10	2,068,897	2,190,206
დაფარვის ვადამდე ფულობილი ფინანსური აქტივები	5	-	197,688
ინვესტიცია ფასიზ ქაღალდებში	11	54,085	54,085
წინასწარი გადახდა	7	103,651	2,969
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,268,636	2,496,477
სულ აქტივები		3,643,947	4,369,328
კრედიტორული და სხვა დავალიანება	12	61,382	82,239
გადასახდელი ხელფასი და პრემია	13	104,400	158,971
საგადასახადო ვალდებულება	8	2,054	58,809
გადასახდელი დივიდენდები		-	162
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		167,836	300,181
გრძელვადიანი ვალდებულება	10	-	230,820
სულ ვალდებულებები		167,836	531,001
სააქციო კაპიტალი	14	30,000	30,000
საქმისიო კაპიტალი	14	117,452	117,452
გაუნაწილებელი მოგება		1,195,413	1,351,684
უმცირესობის წილი		2,133,246	2,339,191
სულ კაპიტალი		3,476,111	3,838,327
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,643,947	4,369,328



თარიღი: 31 მარტი, 2022

ფინანსური დირექტორი

გ. გ. გ.
ნინო ჭურდანი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	15	183,133	216,516
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	16	760,192	756,466
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		3,750	4,077
სულ შემოსავლები		947,075	977,059
ხელფასის და პრემიის ხარჯი	17	(766,559)	(753,672)
ივარა და კომუნალური ხარჯები		(146,063)	(136,620)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7; 8	(135,837)	(49,914)
საკონსულტაციო ხარჯი		(31,010)	(44,505)
კომუნიკაციის ხარჯი		(14,948)	(14,074)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნაზრდი/(ხარჯი)	18	(651)	(11,705)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(230,815)	(126,263)
ფინანსური შემოსავალი	20	32,141	54,426
არასაოპერაციო შემოსავალი		16,236	32,244
პურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	21	(37,661)	171,017
მიმღინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(368,092)	97,993
მიმღინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(368,092)	97,993
განაწილება:			
ჯგუფის აქციონერებზე		(156,271)	10,442
არამაკონტროლებულ წილზე		(211,821)	87,551
სულ		(368,092)	97,993
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე		(0.12)	0.03
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის		(0.05)	0.00

გიორგი ფარესიშვილი

ნინო ქურდიანი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2022

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	15	183,133	216,516
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	16	760,192	756,466
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		3,750	4,077
სულ შემოსავლები		947,075	977,059
ზელფასის და პრემიის ხარჯი	17	(766,559)	(753,672)
იჯრა და კომუნალური ხარჯები		(146,063)	(136,620)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7; 8	(135,837)	(49,914)
საკონსულტაციო ხარჯი		(31,010)	(44,505)
კომუნიკაციის ხარჯი		(14,948)	(14,074)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ნაზრდი/(ხარჯი)	18	(651)	(11,705)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(230,815)	(126,263)
ფინანსური შემოსავალი	20	32,141	54,426
არასაოპერაციო შემოსავალი		16,236	32,244
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა მოგება / (ზარალი)	21	(37,661)	171,017
მიმღინარე წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(368,092)	97,993
მიმღინარე წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(368,092)	97,993
განაწილება:			
კვუფის აქციონერებზე		(156,271)	10,442
არამაკონტროლირებულ წილზე		(211,821)	87,551
სულ		(368,092)	97,993
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე		(0.12)	0.03
მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის		(0.05)	0.00



გიორგი ფარულიშვილი

გენერალური დირექტორი

21382145*

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2022


ნინო ქვარდაძე

ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

შენიშვნა	2021	2020
მომზმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	977,652	897,106
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,558,509)	(963,786)
მიღებული პროცენტი	48,125	48,867
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(532,732)	(17,813)
მემოსაგალი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებიდან არამატერიალური აქტივების შემცირები	- (239,365)	429,996 (393,443)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(239,365)	36,553
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(772,097)	18,740
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	1,705,351 (20,298)	1,515,820 170,791
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	912,956
		1,705,351

გიორგი ფარესიშვილი

ნინო ქურდიანი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2022

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშები

	შენიშვნა	2021	2020
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		977,652	897,106
მომწოდებლებისთვის და თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,558,509)	(963,786)	
მიღებული პროცენტი	48,125	48,867	
 ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(532,732)	(17,813)	
შემოსავალი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებიდან	-	429,996	
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(239,365)	(393,443)	
 ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(239,365)	36,553	
 წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(772,097)	18,740	
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასწულისში	1,705,351	1,515,820	
კურსთაშორის სხვაობის უფექტური ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე	(20,298)	170,791	
 ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4	912,956	1,705,351



გიორგი ჭარესიშვილი

გერერალური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2022

ნინო ჭურდიანი

ფინანსური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

სააქციო კაპიტალი	საემისიო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	ჯგუფის კუთვნილი წილი	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,341,242	1,488,694	2,251,640
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	10,442	10,442	87,551
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,351,684	1,499,136	2,339,191
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(156,271)	(156,271)	(211,821)
აქციუბის გამოშვება	-	-	-	-	5,876
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,195,413	1,342,865	2,133,246
					3,476,111

გიორგი ფარესიშვილი

ნინო ქურდიანი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

სს საქართველოს საფონდო ბირჟა

თარიღი: 31 მარტი, 2022

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

სააქციო კაპიტალი	საემისო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	ჯგუფის კუთვნილი წილი	არამაკონტროლ ებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,341,242	1,488,694	2,251,640
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	10,442	10,442	87,551
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,351,684	1,499,136	2,339,191
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი) აქციების გამოშვება	-	-	(156,271)	(156,271)	(211,821)
	-	-	-	-	5,876
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,000	117,452	1,195,413	1,342,865	2,133,246
					3,476,111



გიორგი უარესიშვილი

გენერალური დირექტორი

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

თარიღი: 31 მარტი, 2022

ნინო ქურდაბანი

ფინანსური დირექტორი

1 ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება "საქართველოს საფონდო ბირჟა" (შემდგომში "კომპანია") დაფუძნდა 1999 წლის 12 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ორიდიული მისამართია: ილია ჭავჭავაძის გამზირი 74 თბილისი.

კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ("ჯგუფი", იხ. შენიშვნა 2.5) ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ფასიანი ქაღალდებისა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების ყიდვა-გაყიდვის შესახებ წინადადებების შეგროვება, საჯარო ვაჭრობის ორგანიზება დადგენილი წესებისა და პროცედურების შესაბამისად, დადგებულ გარიგებათა შესახებ და ფასებთან დაკავშირებული სხვა ინფორმაციის გავრცელება; ფასიანი ქაღალდებით საფონდო ბირჟაზე დადგებული გარიგებების ანგარიშეწორება და ფასიანი ქაღალდების შენახვა-აღრიცხვა არამატერიალიზებული ფორმით; ფასიანი ქაღალდებს რეესტრების წარმოება.

კომპანიის ძირითადი აქციონერები არიან: შპს "თბილის კაპიტალი" (17.33%), შპს "ჯი სი ეფ პოლდინგს ჯორჯია" (15.33%) და სს "გაღმ ენდ თაგარტი" (17.33% (მათ შორის 2% ნომინალური მფლობელობით)). აღნიშნული აქციონერები ასევე არიან ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" 72.13% წილის მფლობელები (იხ. შენიშვნა 2.5), რომელსაც ჯგუფი კონსოლიდაციის მიზნებისთვის აღიარებს, როგორც არამაკონტროლებელ წილს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1 ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების და კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

ჯგუფი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ბუნების მიხედვით. ჯგუფის რწმენით, ეს მეორედი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგან იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე/გრძელვადიან დაყოფას.

2.2 შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის სახესწები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემთხვევლებით მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდის გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დასკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შესაბამება აქტივის/ვალდებულების მასასიაობების, რომელსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 შეფასების საფუძველი (გაგრძელება)

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგრელების მიხედვით, გარდა დონე 1 -ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე:

ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა – მეორე ეტაპი;

ბ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.

ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა – მეორე ეტაპი

ამ შესწორებების შედეგად, საწარმოს:

• არ მოეთხოვება რეფორმით მოთხოვნილი ცვლილებების გამო ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა ან მათი საბაზო დირექტივების კორექტირება, არამედ ამის ნაცვლად საწარმო შეცვლის უფლებურ საპროცენტო განაკვეთს, რათა ასახოს აღტერნატიული საორიენტაციო საბაზისო განაკვეთის ცვლილება;

• არ მოეთხოვება პეჯირების აღრიცხვის შეწყვეტა მხოლოდ იმის გამო, რომ ის რეფორმით გათვალისწინებულ ცვლილებებს ასირცყოლებს, თუკი პეჯირება აქმაყოფილებს პეჯირების აღრიცხვის სხვა კრიტერიუმებს; და

• მოეთხოვება ინფორმაციის გამედიაზება რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი ახალი რისკების შესახებ და ასევე იმის თაობაზე, როგორ მართავს საწარმო აღტერნატიულ საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთებზე გადასცლის პროცესს.

ეს შესწორებები ეხება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს.

ბ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.

ფასს 16-ის „იჯარა“ შესწორებები ეხება გამარტივებული მიღომას, რომელიც საწარმოს უფლებას აძლევს, გარკვეული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, საიჯარო ქირის დათმობა არ აღრიცხოს როგორც იჯარის მოდიფიკაცია, თუ იგი წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით.

ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 ივნისიდან.

ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ

ამ შესწორების თანახმად, ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიღომის გამოყენება ნებადართულია ისეთი საიჯარო ქირის დათმობების მიმართ, რომლებიც იწვევს მხოლოდ იმ საიჯარო გადახდების შეძლებას, რომლებიც თავდაპირებული ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა, იმ პირობით, თუ დაკმაყოფილებულია ამ გამარტივებული მიღომის გამოყენებისთვის დადგენილი სხვა პირობები.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.3 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება (გაგრძელება)

ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილიდან. ნებადართულია ვადაშეცელი გამოყენება, მათ შორის იმ ფინანსურ ანგარიშებებში, რომლებიც გამოსაცემად დამტკიცებული არ იყო ამ შესწორების დოკუმენტის ძალაში შესვლის თარიღისთვის.

თუ საწარმო ვადაზე ადრე გამოიყენებს დოკუმენტს „კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“, მაშინ მან ეს ფაქტი უნდა გააძლიავოს განმარტებით შენიშვნებში (მათ შორის ზემოთ მოცემულ პუნქტში განსაზღვრული მოთხოვნები) და ამასთან წარმოადგინოს დამატებითი ინფორმაცია.

ზემოთ აღნიშნული ცვლილებები არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე.

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერარტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშების მიმდინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) ფასს 16 -ის შესწორებები - „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“;
- ბ) ფასს 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- გ) ბასს 1 -ის შესწორებები - „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად“;
- დ) ბასს 16 -ის შესწორებები - „მირითადი საშუალებები: დანიშნულებისამგრ გამოყენებამდე მიღებული შემთხველობა“;
- ე) ფასს 3 -ის შესწორებები - „კონკრეტულური საფუძვლების მითოვა“;
- ვ) ბასს 37 -ის შესწორებები - „წამგებანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი“;
- ზ) „ფასს სტანდარტების კოველწლიური გაუმჯობესება - 2018–2021 წლების ციკლი“;
- თ) ფასს 10 -ისა და ბასს 28 -ის შესწორებები - „აქტივების გაფიდავა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის შემცირება ან ერთობლივ საწარმოს შორის დაღებული გარიგების ფარგლებში“;
- ი) ბასს 1 -ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 -ის - „ინფორმაციის გამუდავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“ – შესწორებები;
- კ) ბასს 8 -ის შესწორებები – ინფორმაციის გამუდავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება;
- ლ) ბასს 12 -ის შესწორებები – გადაკადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერატორის წარმოშობილ აქტივებსა და კალდებულებებთან.

ფასს 16 -ის შესწორებები – კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ: ამ შესწორების თანახმად, ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიღების გამოყენება ნებადართულია ისეთი საიჯარო ქირის დათმობების მიმართ, რომლებიც იწვევს მხოლოდ იმ საიჯარო გადახდების შემცირებას, რომლებიც თავდაპირები ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა, იმ პირობით, თუ დაკმაყოფილებულია ამ გამარტივებული მიღების გამოყენებისთვის დადგომის სხვა პირობები. ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილიდან.

ფასს 17 – „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ აღვენს პრინციპებს საწარმოს მიერ დადგებული სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და მათ შესახებ განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის გამერავნებისთვის. გარდა ამისა, სტანდარტი ანალოგიური პრინციპების გამოყენებას მოითხოვს ისეთი გადაზღვევის ხელშეკრულებისა და საინვესტიციო ხელშეკრულებების მიმართაც, რომლებიც შეიცავს დისკრიუსილი მონაწილეობის პირობებს. ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შეძლევ დაწყებული წლიური კერითოდებისთვის.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ბასს 1-ის – „ფინანსური ანგარიშების წარდგენა“ - შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად განისაზღვრა მოთხოვნები, რომლებიც ეხება ფინანსური მდგრამარების ანგარიშების მიმღებულებების წარდგენას მოკლევადიანი ან გრძელებადიანი ვალდებულების სახით. ასევე უფრო ნათლად არის განმარტებული ვალდებულების დაფარვის მნიშვნელობა. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 16-ის – „ძარითადი საშუალებები“ შესწორებები საწარმოს ავალდებულებს, რომ მოგებაში ან ზარალში აღიაროს ისეთი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა, რომლებიც წარმოებულია დანიშნულებისამებრ გამოისაყენებლად ძარითადი საშუალებების მომზადებისას და ასევე შესაბამისი დანახარჯები, ნაცვლად იმისა, რომ მიღებული თანხები გამოიქვითოს აქტივის თვითონრებულებიდან. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 3 – „საწარმოთა გაერთიანება“ - შესწორებების შედეგად განახლდა ფინანსური ანგარიშების კონცეპტუალური საფუძვლების მთათება ისე, რომ არ შეცვლილა საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვის მთხოვნები. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ბასს 37 – „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - შესწორებების შედეგად უფრო ზუსტად განსაზღვრა დანახარჯები, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს, როდესაც აფახებს, ხელშეკრულება არის თუ არა წამგებანი. ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

დოკუმენტმა „ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება, 2018-2021 წლების ციკლი“ გამოიწვია შემდეგი ცვლილებები:

- ფასს 1-ის, რათა გამარტივებულიყო დაგროვილი საცურსო სხვაობების შეფასების მიმართ ფასს 1-ის გამოყენება იმ შვილობილი საწარმოსთვის, რომელიც მშობელი საწარმოს შემდეგ პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს.
- ფასს 9-ის, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო საზღაური, რომელსაც საწარმო ითვალისწინებს იმის დასადენად, ახალი ან მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების პირობები არსებითად განსხვავდება თუ არა თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების პირობებისგან;
- ფასს 16-ის მე-13 საილუსტრაციო მაგალითის, რათა გაუქმებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრაცია;
- ბასს 41-ის, რათა გაუქმებულიყო დაბეგვრიდნ ფულადი ნაკადების გამორიცხვის მოთხოვნა, როდესაც საწარმო აფასებს სამართლიან დირექტორებას და ამით ბასს 41-ში მოცემული სამართლიანი დირექტორების შეფასების მოთხოვნები შესაბამისობაში მოსულიყო სხვა ფასს სტანდარტების მოთხოვნებთან.

ეს შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

ფასს 10-ისა – „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება“ და ბასს 28-ის – „ინვენტიციები მეკავშირ საწარმოებში“ - შესწორებების შედეგად უფრო ნათელი გახდა ინვესტიროსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს მორის განხორციელებული აქტივების გაყიდვის ან საკუთარ კაპიტალში შეტანის თარიღიცების საღრიცხვო მიღომა. იმ შემთხვევაში, როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს საწარმოს, ინვესტორი აღიარებს მთელ შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივების გაყიდვასთან ან საკუთარ კაპიტალში შეტანასთან. სხვა შემთხვევაში, ინვესტორი შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ იმ ოდენობით აღიარებს, რა რღებობის წილიც აქვს სხვა ინვესტორს მეკავშირ საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში. ამ შესწორებების ძალაში შესვლა გადავიდა მანაძე, სანამ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო დასრულებს წილობრივ მეთოდთან დაკავშირებულ კალებით პროცესს.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.4 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის მაღაში შესული (გაგრძელება)

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამყრავნებელი ინფორმაციისა და სააღრიცხვო შეფასების განმარტების შესწორებები ცვლილებებს იწვევს შემდეგ სტანდარტებში:

- ფასს 7, რათა ნათლად ჩანდეს, რომ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის, საგარაუდო, არსებითი იქნება ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასების საფუძვლის შესახებ ინფორმაცია;
- ბასს 1, რათა საწარმოს ინფორმაციის გამუდავნება მოეთხოვოს არა მნიშვნელოვანი, არამედ არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ;
- ბასს 8, რათა უფრო ნათელი გახდეს, როგორ უნდა განასხვაოს საწარმომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება;
- ბასს 34, რათა განისაზღვროს არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტის ფარგლებში;
- ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 – „არსებითობის განსჯა“, რათა საწარმოს პერიოდის მითითებები იმის თაობაზე, როგორ უნდა გამოიყენოს არსებითობის ცნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გასამყრავნებელ ინფორმაციასთან მიმართებით.

დოკუმენტის გადაცემის გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციონური წარმოშობილ აქტივებსა და გალდებულებებთან – გამოიწვია ბასს 12-ის შეცვლა, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო ისეთ ოპერაციებთან დაკავშირებული გადაცემის გადასახადის აღრიცხვის წესი, რომელიც, ოპერაციის განხორციელების მომენტში, წარმოშობის ერთნაირ/ტოლ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. გარკვეულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადაცემის გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან გალდებულებებს. ბასს 12-ის ამ შესწორების დოკუმენტში მითითებულია, რომ გათავისუფლება არ ვრცელდება ისეთ ოპერაციებზე, რომლის დროსაც საწარმო აღიარებს როგორც აქტივს, ისე გალდებულებას და ამვე დროს წარმოიქმნება ერთნაირ/ტოლი დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები. ასე შეიძლება მიხდეს ისეთი ოპერაციების შემთხვევაში, როგორიცაა იქარა და ექსპლუატაციისან ამოღების, ადგილმდებრეობის აღდგენისა და მსგავსი გალდებულებები. ასეთ ოპერაციებთან დაკავშირებით საწარმო კადაცემის გადაცემის გადასახადი.

კვლევი არ მოელის სტანდარტების ძალაში შესვლამ არსებითი ცვლილებები გამოიწვიოს კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში.

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს ისეთი საწარმო, სადაც დედა კომპანიას გააჩნია საარჩევნო ხმების რაოდენობის ნახევარზე მეტი ან შესწევს უნარი აკონტროლოს ამ კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური აქტივები. ამ შემთხვევაში ხდება კონსოლიდაცია. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად.

შვილობილი კომპანიის შექნის აღსარიცხავად გამოიყენება შექნის მეთოდი. შესყიდული აქტივები და გალდებულებები თავდაპირებული განისაზღვრება მათი რეალური ღირებულებით შესყიდვის თარიღისთვის. თუ შესყიდვის ღირებულება აჭარბებს კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებას, მაშინ ხდება გუდვილის აღიარება. თუ შესყიდვის ღირებულება ნაკლებია კომპანიის რეალურ ღირებულებაზე, მაშინ ეს სხვაობა აღიარდება პირდაპირ კონსოლიდირებული სრული შემთხვევის ანგარიშგებაში.

უმცირესობის წილი არის წილი შვილობილ კომპანიაში, რომელიც არ ეკუთვნის დედა კომპანიას. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული უმცირესობის წილი წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის უმცირესობაში მყოფი აქციონერების წილის ღირებულებას. ჯგუფი არამაკონტროლებულ წილს აფასებს შვილობილის წმინდა აქტივების პროპორციული წილის მიხდვით.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)**

ჯგუფის შემნით მომხდარი წილების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება როგორც ტრანზაქცია ჯგუფის წევრებს შორის. ჯგუფის და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსი ღირებულება კორექტირდება იმის შესაბამისად, თუ როგორ შეიცვალა მფლობელების წილი შვილობილებში. ნებისმიერი სხვაობა მიღებული კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებასა და არამაკონტროლებელი წილის ნაშთის ცვლილებას შორის, აღიარდება პირდაპირ კაბიტალის მუხლში, რომელიც მიეკუთვნება დედა კომპანიის მფლობელებს.

მეკავშირეა კომპანია, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში აღირიცხება კაპიტალ მეთოდით.

ჯგუფი მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც კონსოლიდირებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებაში:

	2021	2020		
მისამართი	მფლობელობა	ლარი	მფლობელობა	ლარი
სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარი"	გაუა ფშაველას გამზირი 71			
პირდაპირი ფლობა	16.70%	100,000	16.70%	100,000
არაპირდაპირი ფლობა	22.79%	-	23.16%	-
სს "თბილისის საფინანსო ბირჟა"	გაუა ფშაველას გამზირი 71			
პირდაპირი ფლობა	27.42%	100,000	27.87%	100,000
სს "კავკასრეესტრი"	გაუა ფშაველას გამზირი 71			
პირდაპირი ფლობა	57.86%	9,134	57.86%	9,134
სულ		209,134		209,134

კომპანია სს "თბილისის საფინანსო ბირჟა" ("თსბ") დაფუძნდა 2015 წლის 7 მაისს. დაფუძნების მიზანი იყო ბიზნესის განვითარებისთვის სახსრების დაუბრკოლებლად მოზიდვა "თსბ-ს" აქციების რეალიზაციის გზით.

2019 წლის განმავლინაში "თსბ"-მ გამოუშვა 74,907 აქცია, რომელიც შეისყიდა სს "გაღტ ენდ თაგარტმა", შპს "თიბისი კაპიტალმა" და შპს "ჯი სი ეფ პოლდინგს ჯორჯიამ". აქციების გაყიდვიდან "თსბ"-ს მიერ მიღებულმა კომპენსაციამ შეადგინა 1,000,008 ლარი. 2021 წლის განმავლობაში "თსბ"-მ გამოუშვა 5,876 ცალი ახალი აქცია, რაც გადაეცა მის გენერალურ დირექტორს ანაზღაურების სახით. შედეგად, "თსბ"-ში წილები შემდეგაირად გადანაწილდა:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
"საქართველოს საფინანსო ბირჟა"	27.42%	27.87%
სს "გაღტ ენდ თაგარტი"	23.66%	24.04%
შპს "თიბისი კაპიტალი"	23.66%	24.04%
შპს "ჯი სი ეფ პოლდინგს ჯორჯია"	23.66%	24.04%
გიორგი ფარესიშვილი	1.60%	0.00%
სულ	100.00%	100.00%

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას შეუმცირდა წილი სს "თსბ-ში" 27.42%-მდე (2020 წელი: 27.87%), იგი მაინც ინარჩუნებს კონტროლს მასზე, და მის შედეგებს ასახავს საკუთარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში. კონტროლი შენარჩუნებულია შემდეგი ფაქტებით:

- "თსბ"-ს სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაში შემავალი პირები ასევე არიან დამფუძნებელი კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები.
- "თსბ-ის" დანარჩენი აქციონერები ამავდროულად არიან დამფუძნებელი კომპანიის აქციონერები პირდაპირ ან დაკავშირებული მხარეების (საერთო საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელის) მეშვეობით. ეს აქციონერები ერთობლივად ფლობენ "თსბ"-ის 70.98%-ს (2020: 72.13%) და დამფუძნებლის 49.99%-ს (2020: 49.99%).
- დამფუძნებელ კომპანიას და "თსბ-ს" ჰყავს ერთი და იგივე გენერალური დირექტორი.

2019 წლის 2 დეკემბერს "თსბ"-მ შეისყიდა "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" 193,211 ცალი ჩვეულებრივი აქცია, საერთო ღირებულებით 700,003 ლარი. ამ ინვესტიციით "თსბ" გახდა "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" 83.10% წილის მფლობელი. აღნიშნული გარიგებების შედეგად, სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა" 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალურ დეპოზიტარში" აკონტროლებს 39.49%-ს (2020 წელი: 39.86%) (აქედან არაპირდაპირ სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" საშუალებით 23.16%-ს და ასახავს მას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მიზნებისთვის 2019 წლის დეკემბერში განხორციელებული ოპერაცია წარმოადგენს შიდაჯგუფურ ოპერაციას, რის გამოც ტრანზაქციის შედეგად მიღებული შემოსავლები ელიმინირდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში, იცვლება მხოლოდ წილების გადანაწილება, მაკონტროლებელ და არამაკონტროლებლებს შორის, რის შედეგადაც ჯგუფში გაიზარდა არამაკონტროლებელი წილი.

სს "კავკასრეესტრი" 2015 წლის 1 ოქტომბრამდე წარმოადგენდა მეკავშირე კომპანიას, რადგან კომპანიას სს "კავკასრეესტრზე" ჰქონდა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და არა კონტროლი. 2015 წლის 1 ოქტომბრიდან კომპანიამ სს "კავკასრეესტრზე" მოიპოვა კონტროლი. სს "კავკასრეესტრი" მირთადად ფლობს მაღალლიკვიდურ აქტივებს (ფული და ფულის ეკვივალენტები და სხვა ფინანსური აქტივები) და შესაბამისად მისი წმინდა აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება წარმოადგენდა მათ რეალურ ღირებულებას 2015 წლის 1 ოქტომბერს. ამ თარიღამდე კომპანია ინვესტიციას სს "კავკასრეესტრში", როგორც მეკავშირე კომპანიაში, აღრიცხავდა კაპიტალის მეთოდით და 2015 წლის 1 ოქტომბერს ამ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციის ღირებულება არ განსხვავდოდა სს "კავკასრეესტრის" წმინდა აქტივების ღირებულებისგან.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივის ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი კველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ სარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესატენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება "სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით", დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას მიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გასახვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივის ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგნენ ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდგომი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივის ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგნენ ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", თუ საწარმო არ გაკეთებს შეუქცევად არჩევას, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელისაყრელი გარემოებების განვითარების შედევრად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება-ზარალში.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამასთანავე, დეპიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 - 60 დღე	61 - 90 დღე	91 - 180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომზღვის მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დეპიტორული დავალიანების საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოვება-ზარალის ანგარიშებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს "შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების" პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაქუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა, თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოვება-ზარალში ასახვით (FVTPL) ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფირდება, როდესაც მთავრი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (საგაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჭირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახველრად. მოვება-ზარალის ანგარიშებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოვება-ზარალის ანგარიშებაში.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური კალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში, ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომელიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად ქონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

2.7 ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა განხორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

საოფისე აღჭურვილობა	20% წრფივი
IT ინფრასტრუქტურა	10% წრფივი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	14% - 20% წრფივი

თითოეული საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომაგლები ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იღენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.8 არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

აღიარება

შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირებელი აღიარებისას ფასდება თვითლირებულებით, რაც მოიცავს მისი შეცვიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებელ გადასახადებს, სავჭრო დისკონტების და ფასიდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირებელი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითლირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახდევა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითლირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით, შემდეგნაირად:

პროგრამული უზრუნველყოფა

15 წელი

პროგრამები და ვებ-საიტები

3-10 წელი

არამატერიალური აქტივის ამორტიზება იწყება მაშინ, როცა შესაძლებელია აქტივის გამოყენება.

MONTRAN CORPORATION-სგან შეძენილი "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" პროგრამული უზრუნველყოფის (საკლირინგო-საანგარიშსწორებო სისტემის) ამორტიზაცია დაიწყო მაშინ, როდესაც დასრულდა მისი დეველოპმენტი და შესაძლებელი გახდა აქტივის გამოყენება.

MONTRAN CORPORATION-სგან შეძენილი "თსბ"-ს სავჭრო სისტემის ამორტიზაცია დაიწყო მაშინ, როდესაც დასრულდა მისი დეველოპმენტი და შესაძლებელი გახდა აქტივის გამოყენება.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებან გაუფასურებისთვის შემოწმებას.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.9 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეული საანგარიშებო თარიღის დღეს გაუფასურების ინდიკატორის შესაფასებლად და აქტივის გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგებაზარალის ანგარიშებაში ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზრაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულისთვის, რომელზეც მიმდინარება.

გამოყენების ეკონომიკური სარგებლი არის აქტივის/ერთეულის გამოთვლილი სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება. მიმდინარე ღირებულებების გამოთვლა წარმოებს დისკონტირების განაკვეთებით, რომლებიც ასახავენ დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და გარკვეულ აქტივთან / ერთეულთან დაკავშირებულ რისკებს, რომლის გაუფასურების შეფასებას აქვს ადგილი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების შემთხვევაში, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა გაუფასურების ნიშნები, ყოველწლიურად ხდება აქტივების გაუფასურებაზე შემოწმება (ან უფრო ხშირად თუ მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს გაუფასურებას).

2.10 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაეყანილა ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშების თარიღის მომენტისთვის:

	დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.0976	3.5040
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3.2209	3.8140
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3.2766	4.0233
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	3.1039	3.5449

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.11 მოგების გადასახადი

ჯგუფი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

2.12 ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშებო თარიღის მომენტისთვის ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი შეასრულებს მოვალეობას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ გაღდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირისგებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.13 კაპიტალი

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენერ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ ჯგუფის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვთვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ. თუ აღნიშნული შემოსულობები აღემატება გამოშვებულ აქციათა ნომინალურ ღირებულებას, ისინი აისახება საემისიო კაპიტალში.

ჯგუფი საემისიო კაპიტალში ასახავს შვილობილი კომპანიების აქციების გამოშვების შედეგად წარმოშობილ ისეთ შემოსულობას, რომელიც წარმოიქმნება გამოშვებული ახალი აქციების არამაკონტროლებელ მხარეებზე გასხვისების შედეგად, ხოლო შიდაჯგუფური წილების ცვლილების შედეგად წარმოშობილ მოგება/ზარალს), რომლის დროსაც შენარჩუნებულია კონტროლი მაკონტროლებელის მიერ ასახავს გაუნაწილებელი მოგების მუხლში.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი გამოცხადების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება აქციონერთა საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ჯგუფი შვილობილებზე არამაკონტროლებელ წილზე გაცემულ დივიდენდებს ასახავს კონსოლიდირებული უელადი ნაკადების ანგარიშებაში, კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშებაში ასახული არამაკონტროლებელი წილი, ასახულია წმინდა ღირებულებით (შემცირებული შვილობილში არამაკონტროლებელ წილზე გაცემული დივიდენდით).

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გამოსყიდული საკუთარი აქციების ფასი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში აისახება კაპიტალიდან გამოკლებით. მათი ყიდვა ან ხელახალი გამოშვება აისახება როგორც კაპიტალის ზრდა. შედეგად, სრული შემოსავლის ანგარიშებაში არ აისახება რაიმე სახის მოგება ან ზარალი გამოსყიდული აქციებიდან.

2.14 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ჯგუფი შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშები თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებსად გასაწევი ხარჯება. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

თოთოეულ კონტრაქტან დაკავშირებით ჯგუფი ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროით ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გაცემას მომხმარებელზე.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა საგალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მსარების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.14 შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება (გაგრძელება)

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორიცაა კრედიტუნარინბის დადგნისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

რეარა

2016 წლის იანვარში ბასსება გამოსცა ახალი სტანდარტი იჯარის აღრიცხვისთვის - ფასს 16 "იჯარა". ახალი სტანდარტით მნიშვნელოვნად არ იცვლება იჯარის აღრიცხვა მეიჯარებისთვის. თუმცა, მოიჯარებს იგი ავალდებულებს იჯარების უმეტესობის თავით ბალანსზე აღიარებას საიჯარო ვალდებულებების სახით, აქტივების შესაბამისი გამოყენების უფლებით. მოიჯარებმა ყველა აღარებული იჯარისთვის ერთანი მოდელი უნდა გამოიყენონ, თუმცა მათ უფლება აქვთ არ აღიარონ "მოკლევადიანი" იჯარები და იჯარები "დაბალი ღირებულების მქონე" აქტივებით. ზოგადად, აღიარებულ იჯარაზე მოგების ან ზარალის აღიარებას წესი დღეისათვის მოქმედი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის წესის მსგავსი იქნება და საპროცენტო ხარჯი და საამორტიზაციო ანარიცხების აღიარება ცალკე მოხდება მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

კვუფის იჯარები არის მოკლევადიანი. მოკლევადიანი იჯარები არის იჯარები, რომელთა საიჯარო ვადა შეადგენს 12 თვეს ან ნაკლებს. მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული გადახდები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი მოგება - ზარალში.

კვუფი იჯარის ვადად მიიჩნევს იჯარის არაგაუქმებად პერიოდს, შემდეგ პერიოდებთან ერთად:

- ა) პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; და
- ბ) პერიოდები, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას.

2.15 ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება და აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში წმინდა თანხით მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის კანონიერი უფლება და არსებობს განზრახვა იმისა, რომ აღნიშნული თანხები ანაზღაურდეს წმინდა ღირებულებით ან მოხდეს აქტივების და ვალდებულებების ანაზღაურება ერთდროულად.

შემოსავლების და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, თუ ის არ მოითხოვება და ნებადართული არ არის ფასს-ის მიხედვით და არ არის თანდართული კვუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშების მომზადება ფასს-ის მიხედვით მენეჯმენტისგან სააღრიცხვო შეფასებებს და მსჯელობების გამოყენებას მოითხოვს, რომლებიც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარებულ თანხებზე აისახება. სააღრიცხვო შეფასებები კეთდება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომლებიც დასაბუთებული ჩანს არსებულ პირობებში. მსჯელობები, რომლებიც განსაკუთრებულად აისახება ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს:

3 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვალი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვალის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურეობის ვალის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ გაუმართაობას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ამ აქტივს უხდება მუშაობა. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

ბ) არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვალი

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვალის შეფასება ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას მსგავსი აქტივების შეფასებასთან მიმართებაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურეობის ვალის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს სავარაუდო გამოყენებას, საერთაშორისო პრაქტიკასა და ბაზრის სწრაფად ცვალებად მოთხოვნებს. შეფასებებში ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალში ცვეთის ხარჯის კორექტირება.

გ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება სამომავლო ვალდებულებებისთვის, როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების საფუძველზე და საერთაულოა, რომ ჯგუფს მოეთხოვოს ამ ვალდებულებების შესრულება. ანარიცხები, რომლებიც ვერ აქმაყოილებენ ვალდებულებად აღიარების კრიტერიუმებს, თანდართულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში როგორც პირობითი ვალდებულებები, რადგანაც, მათი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ რომელიმე არასარწმუნო სამომავლო გარემოების დადგომისას, რომელიც მოლიანად არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს.

დ) გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტირების საშუალებას. ჯგუფის მენეჯმენტი აღიარებს ვალდებულებებს მოსალოდნელი დამატებითი საგადასახადო განგრარიშებებისთვის საგადასახადო აუდიტის შეფასებების შედეგის საფუძვლზე, არის თუ არა იმის აღბათობა, რომ ჯგუფს დაეკისრება დამატებითი გადასახადები. როცა საბოლოო საგადასახდო შედეგები განსხვავდება თავდაპირველად აღრიცხული რაოდენობისგან, ეს სხვაობები გავლენას ახდენს იმ პერიოდზე, როცა აღნიშნული განსაზღვრებები გაკეთდა.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

31-დეკ-2021 31-დეკ-2020

ნაღდი ფული	1,507	967
ფული ბანკში	323,793	373,238
მოკლევადიანი დეპოზიტები	587,656	1,331,146
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	912,956	1,705,351

დეპოზიტები შედგება მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, რომელთაც ერიცხებათ საპროცენტო სარგებლი 0.25% - 6.5%-მდე შესაბამისი დეპოზიტის განაკვეთის საფუძველზე. დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი იხილეთ მე-20 განმარტებით შენიშვნებში.

ვალუტების მიხედვით ფული და ფულის ეკვივალენტები იხილეთ შენიშვნა 24.4-ში, ხოლო ვალუტების მიხედვით საპროცენტო სარგებლის განაკვეთი შენიშვნა 24.3-ში.

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

5 დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები

ვალუტა	საწყისი თანხა ვალუტაში	დაფარვის ვადა	სარგებელი	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ლარი ქონება ლოლარი	აშშ	61,000	07-ოქტ-2022	7.50%	192,489
სულ გაუფასურების რეზერვმდე				192,489	218,435
ფასიანი ქაღალდების გაუფასურების ანარიცხი (შენიშვნა 18)				(1,925)	(2,184)
წმინდა დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები				190,564	216,251

საპროცენტო შემოსავალი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან იხილეთ მე-20 განმარტებით შენიშვნებში.

საანგარიშებო პერიოდში არ ყოფილა არსებითი სხვაობა კუპონის განაკვეთსა და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის. გადახდის გრაფიკი, მოქმედ დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებზე განსაზღვრულია ყოველ 6 თვეში ერთხელ კუპონის/(პროცენტის) ჩარიცხვით და ვადის ბოლოს ძირი თანხის გადახდით.

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
დებიტორული დავალიანება	121,253	149,707
საეჭვო დავალიანების რეზერვი	(34,566)	(35,864)
წინასწარ გადახდები, სხვა აქტივები	6,883	7,129
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	93,570	120,972

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

7 წინასწარი გადახდა

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მიმღინარე აქტივი:		
წინასწარ გადახდილი თანხა პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფისთვის	109,397	-
სხვა წინასწარ გადახდილი თანხა	1,253	-
გრძელვადიანი აქტივი:		
წინასწარ გადახდილი თანხა პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფისთვის	102,602	-
სხვა წინასწარ გადახდილი თანხა	1,049	2,969
სულ წინასწარ გადახდილი თანხა	214,301	2,969

2021 წლის 18 მაისს ჯგუფმა წინასწარ გადაიხადა 2021 წლის 22 აპრილიდან 2023 წლის 21 ოქტომბრამდე პერიოდის განმავლობაში MONTRAN CORPORATION-ისგან მისაღები პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფის მომსაზურების ღირებულება. საანგარიშებო თარიღიდან 1 წლის განმავლობაში მომსაზურების ღირებულება წარმოდგენილია მიმდინარე აქტივის სახით კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ხოლო დარჩენილი ნაწილი - გრძელვადიანი აქტივის სახით.

8 საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება

ჯგუფს საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულება წარმოეშვება საშემოსავლო, ქონების და უკუდაბეგვრის დღგ-ს გადასახადებიდან.

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია განაწილებული მოგების დაბეგვრიდან წარმოქმნილი გადასახდელი მოგების გადასახადი. ასევე, 2016 წელს საქართველოს პარლამენტის მიერ მიღებული მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის (მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ) თანახმად, ჯგუფს არ წარმოეშვება გადავადებული მოგების გადასახადი.

9 ძირითადი საშუალებები

	IT ინფრასტრუქ- ტურა	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	211,363	33,842	245,205
შექნა	34,721	4,919	-	39,640
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,721	216,282	33,842	284,845
შექნა	-	1,500	-	1,500
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,721	217,782	33,842	286,345
ცვეთა				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(186,784)	(29,902)	(216,686)
ცვეთა წლის მანძილზე	(2,893)	(13,042)	(695)	(16,630)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,893)	(199,826)	(30,597)	(233,316)
ცვეთა წლის მანძილზე	(3,472)	(6,864)	(690)	(11,026)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(6,365)	(206,690)	(31,287)	(244,342)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	24,579	3,940	28,519
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,828	16,456	3,245	51,529
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,356	11,092	2,555	42,003

10 არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სავაჭრო სისტემის ლიცენზია	პროგრამები და გებ- საიტი	სულ
ისტორიული ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,044,648	1,014,992	64,004	2,123,644
დამატება	112,593	-	9,528	122,121
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,157,241	1,014,992	73,532	2,245,765
დამატება	-	-	3,500	3,500
ჩამოწერა	-	-	(450)	(450)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,157,241	1,014,992	76,582	2,248,815
ცვეთა და გაუფასურება				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(22,275)	(22,275)
ცვეთა წლის მანძილზე	(26,352)	-	(6,932)	(33,284)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(26,352)	-	(29,207)	(55,559)
ცვეთა წლის მანძილზე	(77,149)	(39,472)	(8,188)	(124,809)
ჩამოწერილი აქტივის ამორტიზაცია	-	-	450	450
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(103,501)	(39,472)	(36,945)	(179,918)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,044,648	1,014,992	41,729	2,101,369
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,130,889	1,014,992	44,325	2,190,206
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,053,740	975,520	39,637	2,068,897

არამატერიალური აქტივები მეტწილად მოიცავს სს "თბილისის საფონდო ბირჟის" და სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" მიერ MONTRAN CORPORATION-ისგან შეძენილი სავაჭრო სისტემის და საკლირინგო-საანგარიშსწორებო სისტემის ლიცენზიას და პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვის მომსახურებას.

2018 წლის ნოემბერში MONTRAN CORPORATION-მა სს "საქართველოს ფასიანი ქაღალდების ცენტრალური დეპოზიტარის" მიაწოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროდუქტი, რის შედეგადაც დაკმაყოფილდა არამატერიალურ აქტივად კლასიფიკაციის კრიტერიუმები და აღიარდა არამატერიალურ აქტივად. 2020 წლის სექტემბერში დასრულდა აქტივის დეველოპმენტის ბოლო ფაზა.

2019 წლის ნოემბერში MONTRAN CORPORATION-მა სს "თბილისის საფონდო ბირჟას" მიაწოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პროდუქტი, რის შედეგადაც დაკმაყოფილდა არამატერიალურ აქტივად კლასიფიკაციის კრიტერიუმები და სავაჭრო სისტემის ლიცენზია აღიარდა არამატერიალურ აქტივად. ამჟამად, აქტივი არის კომპანიის მიერ ტესტირების პროცესში. აქტივი კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაში გამოიყენება 2021 წლის ივნისიდან.

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა სრულად დაფარა არამატერიალური აქტივის შეძენასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულება, რაც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 230,820 ლარს.

11 ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში

ჯგუფი ფლობს სს „საქართველოს ბირჟის“ აქციათა 1.64%-ს. 2021 და 2020 წლებში კომპანიას დივიდენდი არ მოუღია. კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრამდე ხელმძღვანელობდა ბასს 39-ით, რომლის მიხედვითაც აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგენდა დანახარჯების მეთოდით. 2018 წლის 01 იანვრიდან ძლიაში შესული ფასს 9-ის მიხედვით კომპანია ვალდებულია შეგაეს ფინანსური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგინის სამართლიანი ღირებულებით. ვინაიდნ რეალური ღირებულების შესაფასებლად საჭირო ახალი ინფორმაცია არ არის კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ფასს 9-ის ბ5.2.3 პუნქტით გათვალისწინებული გამონაკლისის უფლება და რეალური ღირებულების მართებულ შეფასებად მიიჩნია თვითღირებულება, როგორც 2018 წლის 01 იანვრის, ასევე 2018, 2019, 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12 კრედიტორული და სხვა დავალიანება

31-დეკ-2021 31-დეკ-2020

მიღებული ავანსები	33,744	55,562
დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	27,638	26,658
სხვა	-	19
სულ კრედიტორული და სხვა დავალიანება	61,382	82,239

მიღებული ავანსები მოიცავს ემიტენტებისგან მიღებულ წინასწარ გადახდილ ბირჟაზე ლისტინგის გადასახადს.

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს არ ყოფილა მატერიალური სხვაობა კრედიტორული და სხვა დავალიანებების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

13 გადასახდელი ხელფასი და პრემია

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი ხელფასი და პრემია მოიცავს სს "საქართველოს საფონდო ბირჟის" გენერალური დირექტორის პრემიის ანარიცხვასა და სს "კავკასრეესტრის" ყოფილი თანამშრომლისთვის გადასახდელ ხელფასებს.

ჯგუფის მენეჯმენტმა საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს შექმნა ანარიცხვი გენერალური დირექტორისთვის გადასახდელ პრემიაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, არსებობს 50%-ზე მეტი აღბათობა იმისა, რომ სამეთვალყურეო საბჭო დამტკიცებს აღნიშნულ პრემიას.

2019 წლის ჯგუფმა შექმნა ანარიცხვი ყოფილი თანამშრომლისთვის გადასახდელი თანხის 50%-ის ოდენობით. მსგავსი შინაარისის დაკვირვებული საქართველოში არსებული სასამართლო პრაქტიკის გათვალისწინებით მიმდინარე პერიოდში ჯგუფის მოლოდინია, რომ სასამართლო დავა 50%-ზე მეტი აღბათობით დასრულდება ყოფილი თანამშრომლის სასარგებლოდ. შესაბამისად, საანგარიშებო პერიოდის თარიღისთვის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია გადასახდელი ხელფასის ანარიცხვი ყოფილი თანამშრომლისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადასახდელი თანხის 100%-ის ოდენობით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი ხელფასი და პრემია ასევე მოიცავდა სს "კავკასრეესტრის" ყოფილი მმართველი ორგანოს წევრებისთვის გადასახდელ ხელფასს, რომელთანაც 2020 წლის განმავლობაში მიმდინარეობდა სასამართლო დავება. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა სრულად დაფარა სს "კავკასრეესტრის" ყოფილი მმართველი ორგანოს წევრების მიმართ სასამართლოს მიერ დაგისრებული ვალდებულება.

13 გადასახდელი ზელფასი და პრემია (გავრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	75,484
პრემიის დარიცხვა	50,000
გადასახდელი ზელფასის დარიცხვა	33,487
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	158,971
პრემიის დარიცხვა	34,022
პრემიის გადახდა	(84,022)
გადასახდელი ზელფასის დარიცხვა	9,600
გადასახდელი ზელფასის გადახდა	(14,171)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104,400

14 საკუთარი კაპიტალი

საქციო კაპიტალი შედგება 3,000,000 ცალი ნებადართული და განთავსებული ჩვეულებრივი აქციისგან, 0.01 ლარის ნომინალური ღირებულებით. ჯგუფს 2021 და 2020 წლის განმავლობაში ახალი აქციები არ გამოუშვია.

ჯგუფის საემისიო კაპიტალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 117,452 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ მომხდარა აქციონერებზე დივიდენტის გაცემა.

კაპიტალის მართვა

საკუთარი კაპიტალის მართვისას (რომელსაც ჯგუფი განმარტავს, როგორც თავის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ წმინდა აქტივებს) ჯგუფის მიზანია, შექმნას რისკების დაზღვევისთვის საქმარისი ბუფერი და უზრუნველყოს ჯგუფის უზრუნველისირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რათა მან გააგრძელოს დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა და დააგენერიროს უკუგება აქციონერებისთვის.

ამ მიზნების მისაღწევად ჯგუფი აფასებს პროდუქტებისა და პროექტების თანმდევ რისკებს და შესაბამისობას კაპიტალურ ბუფერებთან; მუდმივად განახლებადი ფინანსური ანგარიშგებების წარმოებით მართავს და აკონტროლებს საკუთარი კაპიტალის შესაბამისობას რისკებთან და კაპიტალის მოთხოვნებთან.

საფონდო ბირჟებს, ცენტრალურ დეპოზიტარებსა და ფასიანი ქაღალდების რეგისტრატორებს საქართველოს ეროვნული ბანკი ("სებ") უსაზღვრავს საკუთარი კაპიტალის ადეკვატურობის მოთხოვნებს. კერძოდ, ეროვნული ბანკის მოთხოვნის თანახმად საფონდო ბირჟისა და ცენტრალური დეპოზიტარისთვის საკუთარი კაპიტალის მინიმალური ოდენობა უნდა შეადგენდეს 50,000 ლარს, ხოლო ფასიანი ქაღალდების რეგისტრატორისთვის - 250,000 ლარს. სებ-ის მიერ დაწესებული მოთხოვნების მართვა ინტეგრირებულია კაპიტალის მართვის საერთო ჩარჩოში და კონტროლირდება დინამიურად ჯგუფის მეწარმეების მიერ.

ამასთანავე, საფონდო ბირჟებსა და ცენტრალურ დეპოზიტარებს საქართველოს ეროვნული ბანკი ავალდებულებს ლიცენზიის ფლობის ყველა ეტაპზე გააჩნდეს ფულადი სახსრები საქართველოში ლიცენზირებულ საბანკო დაწესებულებებში გახსნილ ანგარიშებზე ჯამურად არანაკლებ მინიმალური კაპიტალის 100%-ის ოდენობით.

ჯგუფი აქმაყოფილებს მინიმალური საკუთარი კაპიტალის მოთხოვნებს.

15 საკომისიო და საწევრო შემოსავლები

	2021	2020
საკომისიო შემოსავალი	82,919	114,426
საწევრო შემოსავალი	100,214	102,090
სულ საკომისიო და საწევრო შემოსავლები	183,133	216,516

16 მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი**2021****2020**

შემოსავალი ფასინი ქაღალდების ლინსტინგიდან	226,807	233,549
შემოსავალი ფასინი ქაღალდების შენახვიდან	417,081	402,520
შემოსავალი რეესტრის წარმოებიდან	104,260	101,326
სხვა მომსახურებით მიღებული შემოსავლები	12,044	19,071
სულ მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	760,192	756,466

17 ხელფასის და პრემიის ხარჯი**2021****2020**

ხელფასი	665,347	649,070
პრემია	73,825	50,000
ყოფილი მმართველი ორგანოსა და თანამშრომლისთვის განაცდური ხელფასის ანაზღაურების ანარიცხი	12,000	41,857
საპენსიო შენატანის ხარჯი	15,387	12,745
სულ ხელფასის და პრემიის ხარჯი	766,559	753,672

18 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

	დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინ. აქტივი	დებიტორული დავალიანება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	(5,890)	(33,305)	(39,195)
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი	-	8,888	8,888
ამოღებული თანხები	-	5,776	5,776
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	(404)	(17,077)	(17,481)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(6,294)	(35,718)	(42,012)
წლის განმავლობაში ჩამოწერილი	-	2,208	2,208
ამოღებული თანხები	260	7,215	7,475
რეზერვის ხარჯი წლის განმავლობაში	-	(8,126)	(8,126)
2021 წლის 31 დეკემბერი	(6,034)	(34,421)	(40,455)

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ასენა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

19 სხვა საოპერაციო ხარჯი

2021

2020

პროგრამული მხარდაჭერის უზრუნველყოფა	163,566	54,742
დაზღვევის ხარჯი	14,709	12,027
გარანტის ხარჯი	5,286	3,900
დასუფთავების და მომსახურების ხარჯი	5,268	4,504
მონაცემთა ბაზით სარგებლობის ხარჯი	4,944	4,509
სამუშაო საქონლის, ოფისის და საკონცელარიო ხარჯი	3,631	3,173
ტრანსპორტირების ხარჯი	2,878	1,195
კომუნალური ხარჯი	2,451	2,269
ბანკის საკომისიო	2,385	3,294
მივლინების ხარჯები	2,333	5,557
პერსონალის ტრენინგი	2,306	700
რეგისტრაციის ხარჯები	1,750	1,547
ავტორიზაციის უფლების ხარჯი	1,460	1,500
სასესხო ფასიანი ქაღალდების შენახვის ხარჯი	897	9,326
წარმომადგენლობითი ხარჯი	781	635
კომპიუტერის ხარჯი	549	2,415
საკონსულტაციო ხარჯები	-	3,000
საგადასახადო ხარჯები	-	346
სხვა ხარჯები	15,621	11,624
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	230,815	126,263

20 ფინანსური შემოსავალი

2021

2020

საპროცენტო შემოსავალი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებიდან	14,726	34,324
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებიდან	17,415	20,102

სულ ფინანსური შემოსავალი

32,141

54,426

21 კურსთაშორის სხვაობით მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

ფული და ფულის ეკვივალენტები	კრედიტი.	დაფარვის ვადადე ფლობილი ფინ. აქტივი	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	77,022	3,811	15,072
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(93,054)	(4,718)	(25,033)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა	(16,032)	(907)	(9,961)
მოგება / (ზარალი) 2021 წლის	(16,032)	(10,761)	(37,661)
განმავლობაში			

ფული და ფულის ეკვივალენტები	კრედიტი.	დაფარვის ვადადე ფლობილი ფინ. აქტივი	სულ
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	335,481	15,516	79,310
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(167,089)	(10,093)	(135,933)
კურსთაშორის სხვაობის წმინდა	168,392	5,423	(56,623)
მოგება / (ზარალი) 2020 წლის	168,392	5,423	53,825
განმავლობაში			

22 დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც "ანგარიშგალდებული საწარმო").

- ა) პიროვნება ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშგალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:
- (i) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშგალდებულ საწარმოს; ან
 - (ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშგალდებულ საწარმოზე; ან
 - (iii) არის ანგარიშგალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.
- ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშგალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:
- (i) ეს საწარმო და ანგარიშგალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შეილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შეილობილი საწარმოები ერთმანეთან არიან დაკავშირებულები);
 - (ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
 - (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;
 - (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;
 - (v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშგალდებული საწარმოს, ან ანგარიშგალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ მომუშავეთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელობის პროგრამის განმახორციელებელი.
- თუ ანაგარიშგალდებული საწარმო თვითონ არის ამგარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშგალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;
- (vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
 - (vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პიროვნებას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პიროვნება არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
 - (viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშგალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშგალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

კომპანიის ძირითადი აქციონერები არიან: შპს "თიბისი კაპიტალი" (17.33%), შპს "ჯი სი ეფ პოლდინგს ჯორჯია" (15.33%) და სს "გალტ ენდ თაგგარტი" (17.33% (მათ შორის 2% ნომინალური მფლობელობით)).

შემოსავალი:	2021	2020
ძირითადი აქციონერები	74,392	95,008
სხვა დაკავშირებული მხარეები	424,834	471,971

სარჯი:	2021	2020
სხვა დაკავშირებული მხარეები	6,997	14,966

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება:	2021	2020
ხელფასები და პრემიები	436,235	422,520

მოთხოვნა:	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ძირითადი აქციონერები	11,309	8,401
სხვა დაკავშირებული მხარეები	39,588	68,167

22 დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

ვალდებულება:	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ძირითადი აქციონერები	30,648	606
სხვა დაკავშირებული მხარეები	31	34
ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრების ნაშთები:	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
საქართველოს ბანკი	444,846	1,076,063
თიბისი ბანკი	254,730	302,601
გადასახდელი ხელფასი და პრემია:	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებული ნაშთი	50,000	100,000

სხვა დაკავშირებული მხარეებიდან მიღებული შემოსავალი ძირითადად მოიცავს სს "საქართველოს ბანკისა" და სს "თიბისი ბანკისგან" ფასიანი ქაღალდების შენახვიდან მიღებულ შემოსავლებს.

23 პირობითი ვალდებულებები

23.1 დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსნებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მაუწედვად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქნიოს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაზე.

23.2 მიმღინარე სასამართლო დავები

საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის მიმღინარე დავა ეხება სს „კავკასრეესტრის“ ყოფილი თანამშრომლის გათავისუფლების კანონიერებას და მისთვის განაცდური ხელფასების კომპენსაციას.

დავის უარყოფითად დასრულების შემთხვევაში, კომპანიას დაეკისრება ყოფილი თანამშრომლის (ყოველთვიური 1,000 ლარის ოდენობით 2016 წლის 01 ივნისიდან სასამართლო გადაწყვეტილების კანონიერ ძალაში შესვლამდე) განაცდური ხელფასების ანაზღაურება. მსგავსი შინაარსის დავებზე საქართველოში არსებული სასამართლო პრაქტიკის გათვალისწინებით მენეჯმენტის მოლოდინია, რომ დავა 50%-ზე მეტი აღბათობით დასრულდება ყოფილი თანამშრომლის სასარგებლოდ და შესაბამისად შექმნა გადასახდელი ხელფასის ანარიცხი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (იხილეთ შენიშვნა 13).

სხვა სასამართლო დავები, ამჟამად განიხილება სხვადასხვა ინსტანციის სასამართლოებში. პარალელურად მიმღინარეობს სარეგისტრაციო საქმის წარმოება საჯარო რეესტრში, რომელიც კავშირშია ზემოაღნიშნული დავების მიმღინარეობასთან. სს „კავკასრეესტრის“ მენეჯმენტის მოლოდინია, რომ აღნიშნული დავების უმრავლესობა გრივრული აღბათობით დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე დავა (ან დავები) დასრულდება კომპანიის საწინააღმდეგოდ, კომპანია არ ელოდება ისეთი სახის მატერიალურ ზარალს, რომელიც საფრთხის ქვეშ დააეწეობს მის არსებობას ან გამოიწვევს მიმღინარე საქმიანობის სერიოზულ შეფერხებას.

24 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, ჯგუფი ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: აღბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ჯგუფს არ ექნება ან ვერ ამოღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. მირითადად კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. ჯგუფის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	912,956	1,705,351
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	93,570	120,972
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	190,564	216,251
ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	54,085	54,085
სულ ფინანსური აქტივები	1,251,175	2,096,659
ფინანსური ვალდებულებები		
კრედიტორული და სხვა დაგალიანება	61,382	82,239
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	230,820
სულ ფინანსური ვალდებულებები	61,382	313,059

24.1 საკრედიტო რისკი

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	912,956	1,705,351
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	93,570	120,972
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები	190,564	216,251
ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	54,085	54,085
სულ საკრედიტო რისკი	1,251,175	2,096,659

ფული და ფულის ეკვივალენტის ბალანსი აღნიშნავს საბაქო ანგარიშზე არსებულ ნაშთსა და მოკლევადიან საბანკო დეპოზიტებს. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფას მის მიერ მისაღები ნებისმიერი დებიტორული დავალიანებისათვის. დებიტორულ დავალიანებებს ჯგუფი მართავს კადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

24 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)**24.1 საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)****მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება**

ჯგუფი იყენებს გაუფასურებას 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადა კომპანიის მიერ;
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულება;
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში;
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროცენტული წლის მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის მიერ გამოყენებულ გაუფასურებას მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

ჯგუფი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ყველა ფინანსულ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2021 წლის დასაწყისში, ასევე 2021 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიღომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. ჯგუფს 5 ვადაგადაცილების დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია ჯგუფის საოპერაციო სექტორისა და მის წარსულ გამოცდილებაზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	> 180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხვა ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

მის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ჯგუფი დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიღომას.

სს "საქართველოს საფონდო ბირჟა"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თანხები მოცემულია ლარში

24 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)

24.2 ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კვლევითი ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით.

ლიკვიდურობის რისკი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	912,956	-	-	912,956
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	93,570	-	-	93,570
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინ. აქტივები	190,564	-	-	190,564
ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	-	-	54,085	54,085
სულ ფინანსური აქტივები	1,197,090	-	54,085	1,251,175
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული და სხვა დაგალიანება	61,382	-	-	61,382
სულ ფინანსური ვალდებულებები	61,382	-	-	61,382
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,135,708	-	54,085	1,189,793
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	1,135,708	1,135,708	1,189,793	

ლიკვიდურობის რისკი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,705,351	-	-	1,705,351
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	120,972	-	-	120,972
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინ. აქტივები	18,563	197,688	-	216,251
ინვესტიცია ფასიან ქაღალდებში	-	-	54,085	54,085
სულ ფინანსური აქტივები	1,844,886	197,688	54,085	2,096,659
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული და სხვა დაგალიანება	82,239	-	-	82,239
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	230,820	-	230,820
სულ ფინანსური ვალდებულებები	82,239	230,820	-	313,059
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,762,647	(33,132)	54,085	1,783,600
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	1,762,647	1,729,515	1,783,600	

24.3 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კვლევს საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მთლიან იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფინანსურული განაკვეთი. ფინანსურული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენა შეფასდა, როგორც უმნიშვნელო.

საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებული ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
წლიური %-ში	ლარი	ლარი
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2.00-6.50%	0.5-0.75%
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	-	7.50%

24 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ (გაგრძელება)**24.4 სავალუტო რისკი**

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფინანსური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთრ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და მათ გადადგეს გარკვეული ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. ეს ნაბიჯები ძირითადად გულისხმობს სავალუტო დეპოზიტების განთავსებას.

საანგარიშებო პერიოდში ჯგუფს უცხოურ ვალუტაში პქონდა მხოლოდ შემდეგი ნაშთები (დენომინირებული ლარში):

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	დებიტორული დაგალიანება	დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	სულ
აშშ დოლარი	619,997	28,844	190,564 839,405
ევრო	6,522	-	6,522
ფუნტი	1,252	-	1,252
სულ	627,771	28,844	190,564 847,179

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	დებიტორული დაგალიანება	დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	გრძელვადიანი ვალდებულება	სულ
აშშ დოლარი	1,308,339	44,355	216,251 (230,820)	1,338,125
ევრო	9,794	-	-	9,794
ფუნტი	1,128	-	-	1,128
სულ	1,319,261	44,355	216,251 (230,820)	1,349,047

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 83,940 ლარით (2020: 133,812 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 652 ლარით (2020: 979 ლარით).

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ფუნტის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის დაბეგვრის შემდგომ მოგებას 125 ლარით. (2020: 113 ლარით).

25 საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ყოველი საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ჯგუფის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო ომი უკრაინასთან, რამაც გამოიწვია 2014 წელს დაწყებული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტის ესკალაცია. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის. შეჭრა საერთაშორისო მასშტაბით დაგმეს. ბევრმა ქვეყანამ დააწესა ახალი სანქციები, რამაც გამოიწვა მძიმე ეკონომიკური შედეგები რუსეთისთვის და მსოფლიო ეკონომიკისთვის. ჯგუფი არ აფისებს ზემოაღნიშნული რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტიდან წარმოშობილ რისკებს, როგორც მნიშვნელოვანს, ვინაიდან ჯგუფს ან მის მფლობელებს და ჯგუფის ძირითად კლიენტებს არანაირი კავშირი არ აქვთ არც რუსეთთან და არც უკრაინასთან.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა.
