

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში	1
მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში.....	2
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში.....	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება.....	4

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

1	საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი ოპერაციები	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4	კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას მოსაზრებები	16
5	ახალი თუ გადახედილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	16
6	ახალი სააღრიცხვო განცხადებები.....	17
7	დაკავშირებული მხარეები	20
8	ძირითადი საშუალებები (ქონება, საწარმო, აღჭურვილობა)	21
9	მარაგები.....	22
10	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	22
11	სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება.....	22
12	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
13	საწესდებო კაპიტალი	23
14	სესხები.....	23
15	შემოსავლების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	24
16	სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	24
17	პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები	25
18	საფინანსო რისკის მართვა	26
19	სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება	29
20	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიების მიხედვით წარდგენა.....	30
21	მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ	30

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2017

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის მფლობელებს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის (შემდგომში - კომპანია) საფინანსო მდგომარეობას, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა დაექვემდებარა ჩვენს აუდიტს

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე აღწერა;

დასკვნის საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებითი ინფორმაციისთვის. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიში (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს). ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მენეჯმენტის ანგარიშსა, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას შორის, ანდა ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული.

გარდა ამისა, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ ვალდებული ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება, თუ შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელი წესებს, და განვიხილოთ, თუ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვილ ინფორმაციას.

ჩვენი აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა არსებით ასპექტში:

- ინფორმაცია, მოყვანილი საფინანსო წლის მენეჯმენტის ანგარიშში, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ამ ფინანსურ ანგარიშებს;
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონი, და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

მენეჯმენტისა და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომლებიც დაკავშირებულია ხელმძღვანელობასთან ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად

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

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

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

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

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და ვღებულობთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა განსაზღვრული, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებას ანდა შიდა კონტროლის ბლოკირებას.
- აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნის მიღება არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობისა და დასაბუთებულობის, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის გამჭლავნების შეფასება.
- საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნა და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობების მიმართ, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები კომპანიის უნარის მხრივ განაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადავწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენი აუდიტორულ ანგარიშში უნდა მივაქციოთ ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჭლავნებას ანდა, თუკი ასეთი გამჭლავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი აზრი. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღებამდე. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.



- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმვით მოცულობასა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

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

2018 წლის 19 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

საქართველოს სათბურის კორპორაცია
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)
აქტივები			
არამიმდინარე აქტივები ძირითადი საშუალებები	8	35,983	34,483
სულ არამიმდინარე აქტივები		35,983	34,483
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	1,661	940
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	1,475	1,038
სხვა მისაღები გადასახადები	11	2,552	2,624
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი	12	1,147	504
სულ მიმდინარე აქტივები		6,835	5,106
მოთიანი აქტივები		42,818	39,589
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი აკუმულირებული დეფიციტი	13	43,795 (19,434)	29,884 (15,080)
სულ კაპიტალი		24,361	14,804
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები ნასესხები სახსრები	14	14,715	19,614
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,715	19,614
მიმდინარე ვალდებულებები ნასესხები სახსრები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	14	3,198 544	4,286 885
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,742	5,171
სულ ვალდებულებები		18,457	24,785
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,818	39,589

დამტკიცებულია გამოცემისთვის და ხელმოწერილია 2018 წლის 19 ოქტომბერს.

მთავარი ბუღალტერი

გვერდებზე 5-დან 30-მდე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საქართველოს სატბურის კორპორაცია
მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლების შესახებ ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017	2016 (გადათვლილი)
შემოსავალი	15	9,554	4,400
	9		
ცვლილება აგრარული პროდუქციის მარაგებში		32	21
თანამშრომელთა ბენეფიტების ხარჯები	8	(2,182)	(1,822)
ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია	16	(3,673)	(2,130)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები		(6,486)	(5,232)
სხვა შემოსავალი		65	396
საოპერაციო მოგება		(2,690)	(4,367)
პროცენტის დანახარჯები	14	(2,399)	(2,044)
ვალუტის გადაცვლის მოგება /(ზარალი), წმინდა		735	(2,168)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(4,354)	(8,579)
მოგების გადასახადის კრედიტი			148
წლის ზარალი		(4,354)	(8,431)
სხვა მთლიანი შემოსავალი		-	-
წლის სხვა მთლიანი ზარალი		(4,354)	(8,431)

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 30-მდე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

საქართველოს სათბურის კორპორაცია
კაპიტალში ცვლილების შესახებ ანგარიში _____

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული დეფიციტი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2016	23,942	(6,649)	17,293
წლის ზარალი (გადათვლილი)		(8,431)	(8,431)
სულ წლის მთლიანი ზარალი (გადათვლილი)	-	(8,431)	(8,431)
გამოშვებული აქციები (შენიშვნა 13)	5,942	-	5,942
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)	29,884	(15,080)	14,804
წლის ზარალი		(4,354)	(4,354)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	-	(4,354)	(4,354)
გამოშვებული აქციები (შენიშვნა 13)	13,911	-	13,911
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	43,795	(19,434)	24,361

საქართველოს საბურთის კორპორაცია
ნაღდი ფულის მოძრაობის ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017	2016 (გადათვლილი)
ნაღდი ფულის მოძრაობა საოპერაციო აქტივობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(4,354)	(8,579)
კორექტირება შემდეგისთვის:			
ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია	8	3,673	2,130
პროცენტის დანახარჯები	14	2,399	2,044
ვალუტის გადაცვლის მოგება /(ზარალი), წმინდა		(735)	2,168
საოპერაციო ნაღდი ფულის მოძრაობა საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(437)	(601)
მარაგების ზრდა		(721)	(537)
(შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებაში		(341)	597
სხვა მისაღები გადასახადების შემცირება		72	59
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		(1,427)	(482)
გადახდილი პროცენტი		(2,278)	(2,102)
წმინდა ნაღდი ფული გამოყენებული საოპერაციო აქტივობაში		(2,722)	(4,821)
ნაღდი ფულის ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(5,291)	(3,991)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებებიდან	8	118	-
ნაღდი თანხა გამოყენებული საინვესტიციო აქტივობაში		(5,173)	(3,991)
ნაღდი ფულის ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების ანაზღაურება	14	(5,680)	(2,924)
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	14	251	4,632
შემოსულობები ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან	13	13,911	5,942
წმინდა ნაღდი ფული საფინანსო აქტივობიდან		8,482	7,650
გაცვლითი კურსის ცვლილებს ეფექტი ნარდ ფულსა და ნაღდი ფული ეკვივალენტებზე		56	232
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	504	1,434
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,147	504

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 30-მდე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს საქართველოს სათბურის კორპორაციისთვის (შემდგომში - „კომპანია“).

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია („კომპანია“) დაფუძნებულია 2014 წლის 3 აპრილს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, დაფუძნებულს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და დარეგისტრირებულს თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404469865.

კომპანიის ერთადერთი მშობელი კომპანია ასრის საქართველოს თანაინვესტირების ფონდი (GCF LP) (დარეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე), რომელიც კონტროლდება GCF GP-ის მიერ (დარეგისტრირებული კაიმანის კუნძულებზე), რომელიც, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო ბ-ნი გიორგი ბაჩიაშვილის 100%-იან მფლობელობაში.

სს საქართველოს სათბური კორპორაციის აქციების უშუალო მფლობელები შემდეგია:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
Greenhouse Holding LLC	97.97%	97.10%
Agroshare B.V.	2.03%	2.90%
სულ	100%	100%

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებს, რომლებიც არის საჯარო და ხელმისაწვდომი.

ძირითადი აქტივობა. კომპანია ფლობს და ოპერირებს რთულ, მაღალინტენსიურ სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტით, რომელიც მდებარეობს 12 ჰექტარზე (სათბური) და შეუძლია გამოზარდოს ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქცია. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალხარისხოვან აგრარულ პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს.

კომპანია ელოდება, რომ სათბური შეავსებს საქართველოში არსებულ გარღვევას ბოსტნეულის ადგილობრივ წარმოებასა და მოხმარებას შორის და გარკვეულ წილად შეამცირებს ქვეყნის დამოკიდებულებას საიმპორტო პროდუქციაზე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის დარეგისტრირებული მისამართი არის 37/39 მ. კოსტავას ქუჩა, 0179, თბილისი, საქართველო. საქმიანობის ადგილია გარდაბანი, საქართველო (თბილისიდან 50 კმ-ში).

წარმოდგენის ვალუტა. მოცემული ფინანსური ანგარიშგები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ფარგლებში. საქართველოსთვის დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადახადო კანონმდებლობა განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოში არის შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად. აგრარული სექტორი გაცხადებულია როგორც ერთ-ერთი პრიორიტეტი და მისი სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსება, ისევე როგორც საერთაშორისო დახმარება არსებითია. მიუხედავად ამ მაღალხმევისა, ბოსტნეულის ძირითადი ჯგუფების წარმოება მცირდება ბოლო წლების მანძილზე, მაშინ როდესაც ამავე პროდუქტების იმპორტი იზრდება. ეს წარმოქმნის გამოწვევას, თუმცა ასევე შესაძლებლობას კომპანიისთვის უზრუნველყოს მაღალმოთხოვნადი ბოსტნეული (განსაკუთრებით შუასეზონში) და ჩაანაცვლოს იმპორტი.

მენეჯმენტს არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის განჭვრეტა, რომელთაც შეუძლია გავლენის მოხდენა საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათი გავლენისა კომპანიის მომავალ საფინანსო მდგომარეობაზე.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ახორციელებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია IASB საბჭოს მიერ, და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა მოყვანილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარდგენილი პერიოდის მიმართ, თუკი არ არის მითითებული სხვაგვარად.

ფას-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ბუღალტრული ანგარიშგების გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ასევე, მენეჯმენტისგან მოთხოვნილია გამოიტანოს საკუთარი დასკვნა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოითხოვს დასკვნებისა თუ სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ანდა სფეროები, სადაც დათქმები და შეფასებები არის მნიშვნელოვანი, გამჟღავნებულია შენიშვნაში 4.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა. საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ოპერირების კომპანია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და მისი წარმოდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ფინანსური ანგარიშგები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში.

ტრანზაქციები და ბალანსი. არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, რომლებიც მითითებულია ისტორიული ღირებულებით, გადაყვანილია ლარში გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა ტრანზაქციის თარიღისთვის. არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, რომლებიც მითითებულია სამართლიანი ღირებულებით, გადაყვანილია ლარში გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა იმ თარიღისთვის, როდესაც იქნა განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულება.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში პერიოდის ბოლოსთვის, გადაყვანილია ლარში იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც იყო უფრო მაღალი ამ თარიღისთვის. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გამოთვლილია იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც იყო უფრო მაღალი ტრანზაქციის თარიღისთვის. მოგება-ზარალი, წარმოქმნილი ასეთი ტრანზაქციების განხორციელებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულების გადაყვანით, წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიშში მუხლში „უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება/(ზარალი)“, წმინდა“

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკი მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი („USD“) 1 = GEL 2.5922 და EURO („EUR“) 1 = GEL 3.1044 (2016 წლის 31 2016: USD 1 = GEL 2.6468 და EUR 1= 2.7940). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა). ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, თუკი ეს აუცილებელია. მიწა შეფასებულია თვითღირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან. თვითკონსტრუირებადი აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალებისა და პირდაპირი სამუშაო ძალის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია აქტივის მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან მათი სავარაუდო გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟსა და მოცილების და იმ ადგილის აღდგენის, რომელზედაც ისინი მდებარეობს, დანახარჯებს და ნასესხები სახსრების კაპიტალიზებულ დანახარჯებს.

გამომდინარე დანახარჯები ჩართულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ანდა აღიარებულია ცალკე აქტივით, როგორც შესაბამისია, მხოლოდ როდესაც არსებობს შესაძლებლობა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ასოცირებული საგანთან, იყო შეფასებული სანდოდ. მცირე რემონტის დანახარჯები და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურება მიეკუთვნება ხარჯებს მათი წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილებისა თუ ქონების კომპონენტების გამოცვლის ღირებულება, და აღჭურვილობის ელემენტები არის კაპიტალიზებული, ხოლო ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ამოღების მოგება-ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარებულია წლის მოგებასა თუ ზარალში.

ამორტიზაცია. მიწა არ ექვემდებარება ამორტიზაციას. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ამორტიზაცია გამოთვლილია ზაოზრდოვი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების განაწილებით მათ ნარჩენ მნიშვნელობებში მათი სააღრიცხვო მარჯი გამოყენების პერიოდის ფარგლებში:

	<u>მარგი გამოყენება წლებში</u>
შენობები	10
საწარმო და აღჭურვილობა	5-დან 10-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებითი თანხა, რომელსაც ამჟამად კომპანია ღებულობს აქტივის ამოღებიდან, რასაც გამოკლებულია ამოღების სავარაუდო ღირებულება, თუკი აქტივი უკვე ამორტიზირებულია და ისეთ მდგომარეობაშია, რომელიც მოსალოდნელია მისი მარგი გამოყენების ბოლოსთვის. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და მარგი გამოყენება გადაიხედება და იქნება დაზუსტებული, თუკი საჭიროა, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები გადაიხედება მათი გაუფასურების მხრივ, როდესაც მოვლენებისა თუ გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება არ შეიძლება იყო ანაზღაურებული. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხის მიმართ, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მიერ ანაზღაურებად თანხას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მაღალი აქტივის სამართლიანი ღირებულებიდან გამოკლებული ამოღების დანახარჯები და გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, ხდება აქტივების დაჯგუფება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც ისინი არის ფართოდ დამოუკიდებელი ნაღდი თანხის ნაკადები (ნაღდი თანხის გენერირების ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილი გარდა) გაუფასურებამდე ხდება გადახედვა შესაძლო ანუღირებისათვის ყოველი საანგარიშო თარიღის ბოლოსთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები - გაზომვის საკვანძო პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები, მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, აისახება სამართლიანი ღირებულებით ანდა ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც იქნება მიღებული აქტივის გაყიდვისას ანდა გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის ზაზრის მონაწილეთა შორის სათანადო ტრანზაქციაში გაზომვის თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ზაზარზე. აქტიური ზაზარი არის ის, სადაც ხდება აქტივისა თუ ვალდებულების ტრანზაქციები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რომ უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასებზე მიმდინარე საფუძველზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები თუ ტრანზაქციის მიმდინარე სიგრძეზე დაფუძნებული მოდელები, ანდა გამოიყენება ინვესტირების ფინანსური მონაცემების განხილვა გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის ინფორმაცია ფასებზე გარე ზაზრებზე არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების შეფასებები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მეშვეობით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე - კოტირებული ფასებით გაზომვა (არაკოტირებული) აქტიურ ზაზრებზე იდენტურ აქტივებსა თუ ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის ღირებულებების ტექნიკა ყველა მატერიალური წვლილით, რომელიც დაკვირვებულია აქტივსა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ანდა ირიბად (ფასიდან გამომდინარე) (iii) მესამე დონე წარმოადგენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუკვირვებელ წვლილს). მიიჩნევა, რომ ტრანსფერები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებზე შორის წარმოქმნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (მიმართეთ შენიშვნას 19).

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ინფორმაციის გამჟღავნება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ხორციელდება ნებისმიერი ისეთი დათქმის ცვლილებისას, რომელთა გონივრული შესაძლო ალტერნატივა გამოიწვევდა მოგების, შემოსავლის, მთლიანი აქტივებისა და ვალდებულებების მნიშვნელოვან ცვლილებას.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ზრდადი დანახარჯები, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, გამოშვებასა და ამოღებასთან. ზრდადი ღირებულება არის ღირებულება, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული, თუკი ტრანზაქცია არ შედგებოდა. ტრანზაქციის დანახარჯები მოიცავს საკომისიოს და მოსაკრებელს, რომელიც გადაიხდებინება აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლები, რომლებიც გამოდიან გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებსა და დილერებისთვის, მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლები, გადასახადებისა და მოსაკრებლების გადახდის. ტრანზაქციის დანახარჯები არ მოიცავს დავალიანების პროცენტს ანდა ფასდაკლებას, დაფინანსებაზე დანახარჯებს ანდა შიდა ადმინისტრაციულ თუ შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული პირველადი აღიარებისას, გამოკლებული ნებისმიერი ძირითადი გადახდები და დამატებული დარიცხული პროცენტები, ასევე ფინანსური აქტივებისთვის ნებისმიერ ჩამოწრის გამოკლებით, გაუფასურებით გაწეული ზარალისთვის. დარიცხული პროცენტები მოიცავს ტრანზაქციით დანახარჯების ამორტიზაციას, რომელიც იყო გადადებული პირველი აღიარებისას, და ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლებას დაფარვის თანხაზე ეფექტური პროცენტული განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, ორივე მოიცავს დაგროვილ კუპონს და ამორტიზაციის ფასდაკლებასა თუ პრემიას (წარმოქმნისა გადადებული მოსაკრებლის ჩათვლით, თუკი არსებობს), არ არის წარმოდგენილი ცალ-ცალკე და ჩართულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს პროცენტული შემოსავლებისა თუ პროცენტული ხარჯების შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდს, რათა უზრუნველყოფილ იქნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო მომავალ ფულად გადახდებს თუ შემოსავლებს (მომავალი საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელი ვადის მანძილზე ანდა უფრო მოკლე პერიოდით, თუკი ეს აუცილებელია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტიანი საპროცენტო განაკვეთები ახდენს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირებას პროცენტების გადაფასების მომდევნო თარიღისთვის, გარდა პრემიისა თუ დისკონტის, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს მცურავი განაკვეთის მიხედვით, რომელიც მითითებულია ინსტრუმენტსა თუ სხვა ცვლადებში, რომლებიც არ უზრუნველბა საბაზრო განაკვეთებს. ასეთი პრემიებისა და ფასდაკლების ამორტიზაცია ხდება ინსტრუმენტების მოქმედების მთელი მოსალოდნელი პერიოდის მანძილზე. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს იმ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც გადახდილია თუ მიღებულია ხელშეკრულების მხარეთა შორის და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

საფინანსო აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებსა და დებიტორულ დავალიანების შეფასების კატეგორიებს. სესხები და დებიტორული დავალიანება არის არაკოტირებადი არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ანდა განსაზღვრული გადახდებით, იმათ გარდა, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია აპირებს ახლო მომავალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს გააჩნია შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (ა) ვაჭრობისთვის განკუთვნილი, რომელიც ასევე მოიცავს დერივატივების საფინანსო ინსტრუმენტებს და (ბ) სხვა ფინანსურ ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ვალდებულებები ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილებებით, რომელიც აღიარებულია წლის მოგებასა თუ ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ანდა ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიქმნა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას“ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი აისახება სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც დამატებულია ტრანზაქციის დანახარჯები. სამართლიანი ღირებულება პირველადი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება ტრანზაქციის ფასით. საწყისი აღიარებისას მოგება ან ზარალი ჩაიწერება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს სამართლიან ღირებულებას და ტრანზაქციის ფასს შორის სხვაობა, რაზეც მეტყველებს ერთი და იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციები, ანდა შეფასების მეთოდით, რომლის ჩანაწერები შეიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან მონაცემებს.

იმ ფინანსური აქტივების, რომელთა მიწოდება საჭიროა დროის ჩარჩოში, რომელიც დადგენილია რეგულირებითა თუ საბაზრო კონვენციით (ყიდვა-გაყიდვა „რეგულარული გზით“), ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც ჩაიწერება სავაჭრო თარიღში, რომელიც არის თარიღი, როდესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას წარადგინოს ფინანსური აქტივი. ყველა დანარჩენი შესყიდვა არის აღიარებული, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო მიწოდების მხარე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) გამოყიდულია აქტივები ანდა სხვაგვარად ამოიწურება აქტივებიდან ფულად ნაკადებზე უფლებების ვადა ანდა (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან ფულად ნაკადებზე ანდა ჯერ დაიწყო მეორადი ღონისძიების კვალიფიკაცია (i) ასევე ხდება აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის გადატანა ანდა (ii) არ ხდება გადაცემა თუ შეზღუდვა პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის, რომელიც დაკავშირებული საკუთრების უფლებასთან, მაგრამ არ არის შეზღუდული კონტროლი. კონტროლი ნარჩუნდება, თუკი კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული უნარი გაყიდოს აქტივი სრული მოცულობით მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების შემოღების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარების მათი გამოსყიდვის, ანულორების თუ შეზღუდვის პერიოდს ვადის გასვლის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის ჩათვლილი, ხოლო წმინდა თანხა მითითებულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში, მხოლოდ როდესაც არის იურიდიული აღსრულების უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლისა, და როდესაც არის განზრახვა დაწესდეს ნეტო-საფუძველზე ანდა მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ერთდროულად დარეგულირდეს ვალდებულება. ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) უნდა იყოს იურიდიულად აღსრულებადი შემდეგ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდის უუნარობისა თუ გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში, დეპოზიტებს მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირით ინვესტიციებს დაფარვის პირველადი ვადით არაუმეტეს სამი თვისა ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების აისახება ამორტიზაციის ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების თავდაპირველად აღიარება ხდება ტრანზაქციის ფასით. შემდეგ ხდება მისი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ასიგნებების გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი დგინდება ობიექტური მონაცემების არსებობისას, რომ კომპანიას არ შეუძლება შეაგროვო მთელი თანხა გადახდის თარიღისთვის, დებიტორული დავალიანების საწყისი ვადების შესაბამისად..

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურებიდან ზარალის აღიარება ხორციელდება მოგებასა თუ ზარალში, ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად („ზარალის მოვლენები), რომელიც წარმოიქმნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელიც მოქმედებს თანხაზე ანდა იმ ფინანსური აქტივის თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის მომავალი ფულადი ნაკადების ვადებზე, რომელთა სანდო შესაბამისაა არის შესაძლებელი. თუკი კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება მოხდა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, იმისა და მიუხედავად თუ არის იგი მნიშვნელოვანი, იგი მოიცავს აქტივს საკრედიტო რისკის ანალოგიური მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურების მხრივ. ძირითადი ფაქტორები, როცა კომპანია საზღვრავს, თუ არის ფინანსური აქტივის გაუფასურებული დაკავშირებულია მის ვადაგასულ სტატუსთან და შესაბამისი გირაოს რეალიზებულობასთან, თუკი ასეთი არსებობს.

შემდეგი სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმ ობიექტური მტკიცებულებების განსაზღვრისთვის, რომ დადგა ზარალი გაუფასურებიდან:

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაზეც მეტყველებს მისი ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც კომპანია ღებულობს;
- კონტრაგენტის განიხილავს გაკოტრებისა თუ ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ხდება კონტრაგენტის გადახდის სტატუსის არახელსაყრელი ცვლილება ეროვნული თუ ადგილობრივ ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, რაც გავლენას ახდენს კონტრაგენტზე; ანდა
- გირაოს ღირებულება, თუკი არსებობს, მნიშვნელოვნად მცირდება საბაზრო პირობების გაუარესების გამო.

თუკი გაუფასურებულია იმ ფინანსური აქტივის პირობები, რომელიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით, იქნება გადახდილი ანდა სხვაგვარად შეცვლილი კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იქნება შეფასებული ცვლილებამდე არსებული, საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. შემდეგ გადაფასებული აქტივი ჩამოიწერება, ხოლო ახლის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუკი აქტივიდან გამომდინარე რისკები და სარგებელი არსებითად შეიცვალა. ამის აღიარება ჩვეულებრივ ხდება საწყისი ნაღდი თანხის ნაკადისა მიმდინარე მნიშვნელობებსა და ახალი მოსალოდნელი ნაღდი თანხის ნაკადების არსებითი სხვაობით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაუფასურებისაგან ზარალის აღიარება ყოველთვის ხდება რეზერვის გაანგარიშებით აქტივების საბალანსო ღირებულების ჩამოსაწერად მიმდინარე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ღირებულებამდე (რაც გამოირიცხავს მომავალ საკრედიტო ზარალს, რომელიც არ იქნება გაწეული), რომელიც დისკონტირებულია აქტივის საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გირავნობის ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს ფულად ნაკადებს, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას გირაოს გამოსყიდვის უფლების დაკარგვით, რასაც გამოვლენულია გირაოს დაუფლებისა და გაყიდვის ხარჯები, იმისდა მიუხედავად, თუ არსებობს გამოსყიდვის უფლების დაკარგვის შესაძლებლობა.

თუკი მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება, ხოლო ეს შემცირება შეიძლება იყოს დაკავშირებული ობიექტურად მოვლენასთან, რომელიც წარმოიქმნა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (მაგალითად, მსესხებლის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურებისგან ზარალი უქმდება საეჭვო ვალეების რეზერვის კორექტირების გზით ამ წლის მოგებისა თუ ზარალის ხარჯზე. აქტივები, რომლებიც არ იქნა მოთხოვნილი, ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამის ზარალთან შედარებით, ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების შემდეგ. მომდევნო აღიარება ადრე ჩაწერილი თანხების გამოიქვითება გაუფასურებიდან ზარალის ანგარიშზე, ამ წლის მოგებისა თუ ზარალის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველი აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების პირველადი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, დაერიცხება ტრანზაქციის ნეტო-დანახარჯები და არის შემდგომში აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. თუკი კომპანია არის მოიჯარე იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს მფლობელისაგან კომპანიაზე, იჯარის მთლიანი გადახდები ქმნის მოგებასა თუ ზარალს ამ წლისთვის ხაზობრივი მეთოდის საფუძველზე წლის ზარალს იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის პერიოდი, რომელიც არ ექვემდებარება ანულორებას, რომელზეც მოიჯარემ დადო ხელშეკრულება აქტივის იჯარაზე ნებისმიერი სხვა მომდევნო პერიოდით, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს აქტივის იჯარა, მომდევნო გადახდებითა თუ მათ გარეშემ როდესაც იჯარის დასაწყისში გონივრულად გამოკვეთილია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ვარიანტს.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციების გადაფასება ხდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულები ჩაიწერება მოგების გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით, უფრო მოსალოდნელია, რომ არ გამოიწვევს დამატებითი გადასახდების ამოღებას, თუკი პოზიციები გახდება სადავო საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტებაზე, რომელიც იქნა მიღებული ან არსებობდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, და ცნობილ სასამართლო თუ სხვა გადაწყვეტილებებს ასეთ საკითხებზე. ჯარიმების, პროცენტების და გადასახდების მხრივ ვალდებულებების, მოგების გარდა, აღიარება ხდება მენეჯმენტის მიერ იმ ხარჯების მაქსიმალური შეფასებით, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადში

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ) ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებში, როდესაც საქონელი თუ მომსახურება მიეწოდება კლიენტებს. დღგ-ს დარიცხვა, როგორც წესი, ანაზღაურდება გასავლის დღგ-სთან შედარებით ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის ძირითადი წყარო ანდა შემოსავლები, კონკრეტულად „ხილისა და ბოსტნეულის“ პროდუქტის რეალიზაცია თავისუფალია დღგ-ს გასავლისაგან, დარიცხული დღგ-ის დაბრუნების უფლების შენარჩუნებით. გაყიდვასა და შეძენასთან დაკავშირებული დღგ აისახება ნეტო-საფუძველზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში და გაშლილია ცალ-ცალკე აქტივისა და ვალდებულების სახით. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს გაანგარიშება ნეტო-საფუძველზე. დარიცხული დღგ, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების შეძენასთან, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე ვადით იურიდიული პირებისთვის, რომელთა ბრუნვა აღემატება ოდენობას, რომელიც ითვალისწინებს 20% დღგ-სგან გათავისუფლებას.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის მიხედვით, რომელიც მიღებულია ანდა შევიდა ძალაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადი/(კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და იყო აღიარებული მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში წლისთვის, გარდა შემთხვევისა, როდესაც ისინი იყო აღრიცხული სხვა მთლიან შემოსავალში ანდა უშუალოდ კაპიტალში, ვინაიდან დაკავშირებული იყო ტრანზაქციებთან, რომლებიც ასევე იქნა აღიარებული იმავე ანდა სხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ანდა უშუალოდ კაპიტალში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც, როგორც მოსალოდნელია, იქნება გადახდილი ანდა ანაზღაურებული საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრი მოგებისა თუ ზარალის გათვალისწინებით მიმდინარე და წინა პერიოდებზე. დასაბეგრი მოგება თუ ზარალი ეფუძნება გათვლას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შესაძლებელია დამტკიცდეს გადასახადების დაბრუნების შესახებ შესაბამისი დეკლარაციების წარდგენამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი მიღებულია საბალანსო ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით საგადასახადო ზარალის წინასწარი გადახდით და დროებითი სხვაობებით, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივებისა და ვალდებულების საგადასახადო ბაზასა და მათი საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. გადავადებული გადასახადები, გათვალისწინებულია საწყისი აღიარების შესაბამისად, არ იქნება აღრიცხული აქტივისა თუ ვალდებულების დროებითი სხვაობისთვის საწყისი აღიარებისას ტრანზაქციაში, გარდა ბიზნესი გაერთიანებისა, თუკი ტრანზაქცია, პირველად ჩაწერისას, არ ახდენს გავლენას არც ბუღალტრულ ანგარიშგებაზე, და არც დასაბეგრი მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთი გამოთვლილია გადასახადის განაკვეთებით, რომელიც მოქმედებს ანდა არსებითად მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, და, როგორც მოსალოდნელია, იქნება გამოყენებული იმ პერიოდისთვის, როდესაც მოხდება დროებითი სხვაობის უკუქმედება ანდა საგადასახადო ზარალის გადატანის გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვით დროებითი სხვაობებისთვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისთვის ჩაიწერება მხოლოდ იმ ფარგლებში, რომელთაც არსებობს იმის შესაძლებლობა, რომ მომავალში შესაძლებელია დროებითი სხვაობის უკუქმედება და არსებობს საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც იქნება გამოყენებული გამოქვითვა.

მოგების გადავადებულ გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები იქნება ჩამოწერილი, როდესაც არსებობს იურიდიულად დადასტურებული უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების ჩამოწერაზე მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებთან შედარებით და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია საშემოსავლო გადასახადთან, რომელიც მოხილავს ერთი და იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ ანდა ერთი და იმავე დასაბეგრი სუბიექტიდან ანდა სხვადასხვა დასაბეგრი სუბიექტებისაგან, როდესაც იყო განზრახვა, დაიფაროს ნაშთები ნეტო-საფუძველზე.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) არ უნდა გადაიხადონ მოგების გადასახადი მოგებიდან, რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან, თუკი ეს მოგება არ იქნება განაწილებული ანდა გადახდილი დივიდენდების სახით.

მოგების გადასახადი (15%) გადაიხდებოდა მთლიანი ღირებულებით (ე.ი წმინდა დივიდენდები ს მთლიანი თანხა მიიღება 5%-იანი გადასახადის გამოქვითვით, თუკი გამოიყენება, და იყოფა 0,85-ზე) ფიზიკურ პირებსა ანდა არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდისას. დივიდენდები გადახდილი რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მოგებიდან, რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან, გათვალისწინებულია დაბეგვრისგან.

დივიდენდები შემოსავალზე, რომელიც დაგროვილია 2018 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს ჯამური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, გამოთვლილი როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგებაზე, ამავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული განაწილებას დაქვემდებარებულ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტს თანხა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტიურ მოგების გადასახადს, მიმართულს დივიდენდების განაწილებაზე.

მოგების გადასახადი, წარმოქმნილი დივიდენდები განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯები იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დეკლარირებულია, გადახდის ფაქტიური თარიღისა თუ იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გადაიხდებოდა დივიდენდები. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და გაითვალისწინება მოგებასა და ზარალზე შესაბამისი გავლენა 2016 წელს. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ იქნა აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადაიხდებოდა ხარჯებსა თუ სხვა გადახდებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა თუ მომსახურის უფასო მიწოდებასთან, რომლის წარმოდგენილი ღირებულება აღიარება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა ავანსი, გადახდილი იურიდიული პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, გაცემული ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახადო სესხი აქტივებსა თუ მომსახურების მიმართებაში, მიღებული იმ ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში ანდა სესხების დაბრუნება ანდა ფიზიკური პირებისთვის თუ არარეზიდენტებისთვის სესხების ანაზღაურება, ჩაიწერება გადასახადების გრაფაში, გარდა მოგების საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასოფლო-სამეურნეო პოლიტიკა. მოსავლის აღების შემდეგ, პომიდორი და კიტრი შეიტანება გასაყიდად განკუთვნილ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში და საწყისად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სააღრიცხვო ღირებულების ამოღების გამოკლებით მოსავლის აღების დროს. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოგების საწყისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში და სხვა მთლიანი შემოსავალში სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებების ფარგლებში.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღებისას განისაზღვრება საბაზრო ფასების საფუძველზე ბოლო ტრანზაქციებით და კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეზე. მოსავლის აღებისას, სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების გაყიდვის ღირებულება განისაზღვრება ფაქტიურად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აისახება უმცირესი თვითღირებულებით და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალოშეწონილ საფუძველზე. მზა პროდუქციისა და დაუსრულებელი წარმოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და მასთან დაკავშირებული საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს (საოპერაციო პოტენციალის საფუძველზე), მაგრამ არ შეიცავს ნასესხებ სახსრებზე დანახარჯებს. რეალიზაციის წმინდა ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, დასრულების საანგარიშო ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ფასი, რომელიც გადაიცემა ბიოლოგიური აქტივებიდან, წარმოადგენს მის სამართლიან ღირებულებას მოსავლის აღებისას დანახარჯების გამოკლებით.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღირიცხება ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როცა მოსალოდნელია, რომ საქონელი და მომსახურება, დაკავშირებული წინასწარ გადახდასთან, იქნება მიღებული ერთი წლის შემდეგ ანდა როდესაც წინასწარი გადახდა მიეკუთვნება აქტივს, რომელიც თავად იქნება კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი საწყისი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდა გადაიტანება აქტივის ღირებულებაზე, როდესაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივზე და არსებობს იმის შესაძლებლობა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიედინება კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებას ანდა ზარალის, თუკი საქონელი და მომსახურება დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუკი არ იქნება მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებასა თუ ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება საზოგადოების წესდებით. საზოგადოების წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ საზოგადოების აქციონერთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. დამატებითი დანახარჯები, უშუალოდ დაკავშირებული ახალი აქციების გამოშვებასთან, ნაჩვენებია კაპიტალში როგორც გამოქვითვა, გადასახადის გამოკლებით ამონაგებიდან. სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი გადამეტებისა გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე აისახება როგორც საპცვიო პრემია კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები აისახება როგორც ვალდებულებები და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც გაცხადდა და დამტკიცდა. ნებისმიერ დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების მეშვეობით გამოსაშვებად დამტკიცებამდე, გაშლილია შენიშვნებში მომდევნო მოვლენებზე. კომპანიის საბუღალტრო ანგარიშგება წარმოადგენს საფუძველს მოგებისა და სხვა ასიგნებების გასანაწილებლად. საქართველოს კანონმდებლობა განსაზღვრავს განაწილების საფუძველს როგორც მიმდინარე წლის წმინდა მოგებას.

ვალდებულებებისა და მოსაკრებლების რეზერვები. ვალდებულებებისა და მოსაკრებლების რეზერვები წარმოადგენს არაფინანსურ ვალდებულებებს განუსაზღვრელი დროითა და ოდენობით. ისინი დაირიცხება, თუკი კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება, როგორც წინა მოვლენების შედეგი, შესაძლოა, რომ საჭირო იყოს ეკონომიკური სარგებლის შემქმნელი რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების თანხის სანდო შეფასება. რეზერვები ფასდება დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც, როგორც მოსალოდნელია, საჭიროა ვალდებულების დასაფარად დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულებისა და ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. რეზერვის გაზრდა დროის გასვლის მხრივ აღიარებულია როგორც საპროცენტო ხარჯები.

ისეთი გადახდებისა და მოსაკრებლების, როგორიცაა გადასახადები, მოგების გადასახადისა ანდა მარეგულირებელი მოსაკრებლის გარდა, რომლებიც დაფუძნებული ინფორმაციაზე პერიოდზე, სანამ წარმოიქმნებოდა გადახდის ვალდებულება, ვალდებულებად, აღიარება ხდება, როდესაც სავალდებულო მოვლენა, რომელიც იწვევს მოსაკრებლის დაწესებას, როგორც ეს განსაზღვრულია კანონმდებლობით, რომელიც ამოქმედებს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუკი გადასახადი განხორციელდება სავალდებულო მოვლენამდე იგი იქნება აღიარებული როგორც წინასწარი გადახდა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულების გათვალისწინებით და წარმოადგენს თანხას, რომელიც ექვემდებარება მიღებას მიწოდებულ საქონელზე, რომელიც მითითებულია ფასდაკლების, დაბრუნებისა და დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა სანდოდ შეფასებულია, როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი იქნება მიმართული სუბიექტისთვის, და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმი კომპანიის ყოველი საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებულია საქონლის სამართლიანი ღირებულება არ შეიძლება იყოს სანდოდ შეფასებული, ამონაგები ფასდება საქონლის სამართლიანი ღირებულებით ანდა უარი ცხადდება სერვისზე.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის ფლობაზე რისკების და ანაზღაურების გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუკი კომპანია თანახმაა საქონლის გაგზავნაზე მითითებულ ადგილას, შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების პუნქტში.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დორის პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თანამშრომელთა ბენეფიტები. ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (მაგალითად, სამედიცინო მომსახურება და ტრანსპორტირება) დაირიცხება იმ წელს, როდესაც შესაბამისი მომსახურება გაწეულ იქნება კომპანიის თანამშრომლებისთვის. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება საპენსიო უზრუნველყოფისა თუ ანალოგიური ბენეფიტების გადახდისა.

შეცდომების კორექტირება. კომპანია ასწორებს შეცდომებს და შეცდომებს წინა პერიოდის მასალებში რეტროსპექტულად ფინანსურ ანგარიშგებაში მათი აღმოჩენის შემდეგ იმ წინა შესადარი თანხების გადათვლის გზით, როდესაც დაშვებულ იქნა შეცდომებით, თუკი შეცდომა დაშვებულია ამ პერიოდამდე, შემდეგ კი ხდება ამ შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის საწყისი ბალანსების გადათვლა ყველაზე ადრეული წინა პერიოდის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, მენეჯმენტმა გამოავლინა შეცდომები საწყის ბალანში. 2016 წელს რამდენიმე სესხის პირობა იყო შეცვლილი (იხილეთ შენიშვნა 14). ამ მოდიფიკაციის ცვლილება არ იქნა გათვალისწინებული სათანადოდ იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიის ზოგიერთი მოზიდული სახსრები აღირიცხება როგორც ლარში დენომინირებული დოლარის ნაცვლად. ამ შეცდომამ გამოიწვია სესხებისა და სავალუტო ოპერაციების დამახინჯება.

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ მესამე ანგარიში, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არ არის წარმოდგენილი, ვინაიდან ამ ფინანსურმა ანგარიშმა არ მოახდინა გავლენა წინა პერიოდის ფინანსური პოზიციის გახსნაზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინა პერიოდის მოგება-ზარალის შესახებ და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშის შემდეგი მუხლები, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში იქნა გადათვლილი

ათასი ლარი	სააღრიცხვო	გადათვლილი	გადათვლის ფიქტი
მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში	2016	2016	
ვალუტის გადაცვლის მოგება/(ზარალი), წმინდა	632	(2,168)	(2,800)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2016	
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	18,050	19,614	1,564
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	3,050	4,286	1,236
<i>კაპიტალი</i>			
აკუმულირებული დეფიციტი	(12,280)	(15,080)	(2,800)
ნაღდი ფულის მოძრაობის შესახებ ანგარიში			
<i>ნაღდი ფულის ნაკადები ფინანსური აქტივობიდან</i>			
ნასესხები სახსრების ანაზღაურება	(20,465)	(2,924)	17,541
	22,173	4,632	(17,541)
შემოსულობები ნაღდი სახსრებიდან			

ფინანსური რისკის მართვის შესახებ შენიშვნები, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც მიეკუთვნება სავალუტო, საპროცენტო და ლიკვიდობის რისკისადმი, ასევე განახლებულია შემდეგნაირად:

- *სავალუტო რისკი.* კომპანიისთვის აშშ დოლარის მიმართ გაცვლითი კურსის რისკი გაზრდილია 23,466 ათასი ლარით.
- *საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი.* კომპანიის საფინანსო ვალდებულების მთლიანი თანხმა საბალანსო ღირებულებით, კლასიფიცირებული სახელშეკრულებო პროცენტების დაფარვის უფრო ადრინდელი ვადებით ანდა დაფარვის ვადებით, გაზრდილია 2,800 ათასი ლარით.
- *ლიკვიდობის რისკი.* ნასესხები სახსრების მთლიანი თანხა, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულების ანალიზში დაფარვის ვადების მიხედვით, გაზრდილია 3,088 ათასი ლარით.

წარმოდგენაში ცვლილებები. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს, კომპანიამ შეცვალა რამდენიმე ტრანზაქციის კლასიფიკაცია მოგება-ზარალის და მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიშში. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს ცვლილებები უზრუნველყოფს უფრო სანდო და რელევანტურ ინფორმაციას. ფასს 8 მიხედვით, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად, ხოლო შესადარი მონაცემები იქნა შესაბამისად გადათვლილი.

მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლების შესახებ ანგარიში:

- (1) „თესლები და სხვა გამოყენებადი სახარჯი მასალები“ თანხით 1 456 ათასი ლარი გაერთიანებულ იქნა კოეფიციენტით „სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღებისას“, თანხა იქნა წარდგენილი თავში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“.
- (2) „მოგება სამართლიანი ღირებულებით მოსავლის აღებისას“ 4,081 ათასი ლარით ამოღებულია მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლების შესახებ ანგარიშიდან და წარმოდგენილია „სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებები“
- (3) „გაცივებული სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ღირებულება“ 4,265 ათასი ლარის თანხით წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ შესაბამისად. თანხა წარმოდგენილია „სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგების ცვლილებებში“
- (4) „მოსავლის აღებისას მოგება სამართლიანი ღირებულებით“ თანხით 205 ათასი ლარი აღიარებული თავში „სხვა შემოსავლები“. თანხა გაერთიანებულია „მოსავლის აღებისას მოგებასთან სამართლიანი ღირებულებით“ და წარმოდგენილია „სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგების ცვლილებებში“.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის რეკლასიფიკაციის სრული ეფექტი წარმოდგენის მიზნებისთვის არის შემდეგი:

ათასი ლარი	საანგარიშო 2016	რეკლასიფიკაცია				რეკლასიფიკაციის ეფექტი
		(1)	(2)	(3)	(4) რეკლასიფიკაცი რეზული 2016	
სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღებისას	2,625	1,456	(4,081)			2,625
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(8,041)	(1,456)		4,265	-	(2,809)
აგრარული პროდუქციის მარაგებში ცვლილებები	-	-	4,081	(4,265)	205	(21)
სხვა შემოსავალი	601	-	-	-	(205)	205
					21 396	

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ მესამე ანგარიში, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არ არის წარმოდგენილი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ვინაიდან გადათვლამ არ მოახდინა გავლენა წინა პერიოდის ანგარიშის ფინანსურ პოზიციაზე.

გამოცემის შემდგომი ფინანსური ანგარიშგების შესწორება. ნებისმიერი შემდგომი ცვლილება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელიც უფლებამოსილია ამ ფინანსურ ანგარიშგების გამოცემაზე.

4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასება და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დათქმებს, რომლებიც ახდენს გავლენას თანხებზე, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომდევნო საფინანსო წლის მანძილზე. შეფასებები და მოსაზრებები მუდმივად ფასდება და დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინის ჩათვლით, რომლებიც მიიჩნევა გონივრულად ამ გარემოებებში. მენეჯმენტი ასევე გამოთქვამს გარკვეულ მოსაზრებებს, გარდა იმისა, რაც დაკავშირებულია შეფასებასთან, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მოსაზრებები, რომელთაც გააჩნია ყველაზე დიდი გავლენა ფინანსურ უწყისებში, და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს საბალანსო აქტივებისა და ვალდებულებების მომდევნო ფინანსური წლის მანძილზე არსებითი კორექტირება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დამოკიდებულ მხარეებთან. ფასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრისას, თუ არის ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობების ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ძირითადი საშუალებების მარგი გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების (ქონების, წარმოების და აღჭურვილობის) მარგი გამოყენების შეფასება არის მსჯელობის საგანი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივებში ასახული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მოხმარდება გამოყენების გზით. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური თუ კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში ასახულ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს მარგი გამოყენების დარჩენილ ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობებისა და იმ სააღრიცხვო პერიოდს შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც, როგორც მოსალოდნელია, მიიღება მოგება კომპანიისთვის. განიხილება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია მომსახურების ფაქტორებსა და მომსახურების პროგრამაზე; (გ) ტექნიკური და კომერციული დაძველება, რომელიც წარმოიქმნება ბაზრის პირობების ცვლილების გამო.

თუკი მარგი გამოყენების სავარაუდო ვადა 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის შეფასებებისაგან, ამორტიზაციაზე გავლენა წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, უნდა იყოს გაზრდილი/შემცირებული 367 ათასით ლარით (2016: 213 ათასი ლარი).

5 ახალი და გადახედილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები შევიდა ძალაში 2017 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ გააჩნდა არსებითი გავლენა კომპანიაზე.

- ინფორმაცია გამჟღავნების ინიციატივა - ბასს-ის შესწორება 7 (გამოქვეყნებულია 2016 წლის 29 იანვარს და ძალაში შევიდა წლიურ პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს და შემდგომ). ახალი გამჟღავნებები ჩართულია შენიშვნაში 14
- გადადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებული ზარალისთვის - ბასს-ის შესწორება 12 (გამოშვებულია 2016 წლის 19 იანვარს და შედის ძალაში წლიურ პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს და შემდგომ).
- ფასს-ის 12 შესწორებები, ჩართული ფასს 2014-2016 ციკლის ყოველწლიურ სრულყოფაში (გამოშვებულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და შედის ძალაში წლიურ პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს და შემდგომ).

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

გამოქვეყნებულია ზოგიერთი ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცი, რომელიც არის სავალდებულო წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ, და რომლებიც კომპანიამ არ მიიღო ადრინდელ ეტაპზე.

ფას 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (შესწორებებით, რომლებიც შეტანილია 2014 წლის ივლისში და შევიდა ძალაში 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის და შემდგომ). ახალი სტანდარტის საკვანძო თვისებებია:

- მოთხოვლია, რომ ფინანსური აქტივები იყოს კლასიფიცირებული სამი გაზომვის კატეგორიით: ისინი, რომლებიც შემდეგ იქნება შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, რომლებიც შემდგომში შეფასებული იქნება სამართლიანი ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლით (FVOCI), და ისინი, რომლებიც შემდგომში იქნება შეფასებული სამართლიანი ღირებულების მოგებასა ან ზარალის მეშვეობით (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია განისაზღვრება კომპანია ბიზნეს-მოდელით ფინანსური აქტივების მართვისთვის და თუ არის საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტების გადახდას (SPPI). თუკი სავალო ინსტრუმენტის შენარჩუნებულია შეგროვებისთვის, ისინი შეიძლება იყოს გადატანილი ამორტიზებული ღირებულებით, თუკი შეესაბამებოდეს SPPI მოთხოვნებს. ისეთი სავალო ინსტრუმენტები, რომელიც შეესაბამება SPPI მოთხოვნებს, შეიძლება პორტფოლიუმში, სადაც საწარმოს აქვს უფლება შეაგროვოს აქტივების ფულადი ნაკადები და გაყიდოს აქტივები, შეიძლება იყოს კლასიფიცირებული როგორც FVOCI. ისეთი ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავს ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელიც არის SPPI, უნდა იყოს შეფასებული როგორც FVPL (მაგალითად, დერივატივების). ჩართული დერივატივები აღარ არის განცალკევებული ფინანსური აქტივებისაგან, მაგრამ იქნება ჩართული SPPI-ის მდგომარეობის შეფასებაში.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს გამოუხმობი არჩევანი სხვა მთლიან შემოსავალში ცვლილების სამართლიანი ღირებულებით წარდგენის მიზნით, თუკი ინსტრუმენტი არ არის განკუთვნილი ვაჭრობისთვის. თუკი წილობრივი ინსტრუმენტი განკუთვნილია ვაჭრობისთვის, ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში წარმოდგენილია მოგებისა თუ ზარალის მუხლში.
- ბასს 39 უმეტესი მოთხოვნა კლასიფიკაციისა და ფინანსური ვალდებულების შეფასების მხრივ გადატანილ იქნა ცვლილების გარეშე ფასს 9-ში. საკვანძო ცვლილება მდგომარეობს იმაში, რომ საწარმომ უნდა წარადგინოს ცვლილების გავლენა სამართლიანი ღირებულებით დადგენილი ფინანსური ვალდებულებების საკუთარ საკრედიტო რისკზე, მოგებასა თუ ზარალით სხვა მთლიან შემოსავალში.
- ფასს 99 შემოაქვს გაუფასურებიდან ზარალის აღარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. არსებობს „სამეტაპიანი“ მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას მათი საწყისი აღიარების მომენტიდან. პრაქტიკაზე ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმომ უნდა დააფიქსიროს დაუყოვნებლივი ზარალი, რომელიც უდრის 12-თვიან ECL-ს, იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას, რომელიც არ არის გაუფასურებული კრედიტების (ანდა ხანგრძლივობით ECL სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის). იქ, სადაც არის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, გაუფასურება გაიზომება ECL-ს ხანგრძლივობის გამოყენებით, და არა 12-თვიან ECL-ით. მოდელი მოიცავს საოპერაციო გამარტივებას იჯარასა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებში შეტანილია შესწორებები, რომლებიც იძლევა აღრიცხვის მართვის რისკთან უფრო ზუსტად დაკავშირების შესაძლებლობას. სტანდარტი იურიდიულ პირებს სთავაზობს აღრიცხვის პოლიტიკის არჩევანს ფასს 9 ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნის გამოყენებასა და ბასს 39 გამოყენების გაგრძელებას შორის ყველა ჰეჯირებისთვის, რადგან ამჟამად სტანდარტი არ ითვალისწინებს მკროჰეჯირებას.

კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას საკუთარ საფინანსო ანგარიშგებაზე.

ახალ სტანდარტს ასევე მოაქვს ინფორმაციის გამჟღავნებისადმი გაფართოებული მოთხოვნები და წარმოდგენაში ცვლილებები. ეს, როგორც მოსალოდნელია, შეცვლის მის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე ინფორმაციის გამჟღავნების არსსა და მოცულობას, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის მიღების წელს.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ფასს 15, შემოსავლები კლიენტებთან კონტრაქტებიდან (გამოცემულია 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდებზე, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომ). ახალ სტანდარტს შემოაქვს ძირითადი პრინციპი, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც საქონელი თუ მომსახურება გადაეცემა კლიენტს, ტრანზაქციის ფასად. ნებისმიერ დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება, რომელიც არის ცალკე, უნდა იქნას აღიარებული ცალკე, ხოლო ფასდაკლება თუ ბონუსი კონტრაქტის ფასში, როგორც წესი, უნდა იყოს განაწილებული ცალკეული ელემენტებით. როდესაც მოსაზრება განსხვავდება რაიმე მიზეზებით, უნდა იყოს აღიარებული მინიმალური თანხები, თუკი ისინი არ ექვემდებარება უკუქმედების მნიშვნელოვან რისკს. დანახარჯები, გაწეული კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად, უნდა იყოს კაპიტალიზირებული და ამორტიზირებული იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გამოიყენება კონტრაქტით მიღებული სარგებელი.

ფასს 15-ის შესწორებები, კლიენტებთან კონტრაქტებიდან შემოსავლები (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისთვის, რომელიც დაიწყო 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ცვლილებები არ ცვლის სტანდარტის ფუძემდებლურ პრინციპებს, მაგრამ აზუსტებს, თუ როგორ უნდა გამოიყენებოდეს ეს პრინციპები. ცვლილებები განმარტავს, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს შესრულების მხრივ ვალდებულება (დაპირება გადაეცეს კლიენტს საქონელი თუ მომსახურება) კონტრაქტში; როგორც უნდა განისაზღვროს, თუ არის კომპანია პრინციპალი (კარგი საქონლისა თუ მომსახურების მიმწოდებელი) ანდა აგენტი (პასუხისმგებელი საქონლისა თუ მომსახურების მიწოდების ორგანიზაციაზე); და როგორ განისაზღვროს, თუ უნდა იქნას აღიარებული შემოსავალი ლიცენზიის გაცემიდან დროის გარკვეულ მომენტში ანდა დროთა განმავლობაში. გარდა განმარტებებისა, შესწორებები მოიცავს ორ დამატებით შემსუბუქებას ხარჯებისა და სირთულის შესამცირებლად კომპანიისთვის, როდესაც იგი პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ის გარდამავალი დებულებების თანახმად, კომპანიამ შეარჩია გამარტივებული გადასვლის მეთოდი გადასვლის ეფექტით, რომელიც იქნება აღიარებული 2018 წლის 1 იანვარს, ფინანსურ ანგარიშგებაში წლისთვის, რომელიც სრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს, რაც იქნება პირველი წელი, როდესაც კომპანია გამოიყენებს ფასს 15.

კომპანია გეგმავს გამოიყენოს პრაქტიკული მეთოდი, რომელიც ხელმისაწვდომია გამარტივებული გადასვლისთვის. კომპანია იყენებს ფასს 15 მხოლოდ რეტროსპექტულად კონტრაქტებისთვის, რომლებიც არ იყო დასრულებული საწყისი გამოყენების თარიღისთვის (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15 მიღება გამოიწვევს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას. კომპანიის შემოსავლების შემოძინების წლისთვის, რომელიც სრულდება 2017 წლის 31 იანვარს, ინდივიდუალური კონტრაქტების ვადებისა და ამ თარიღისთვის არსებული გარემოებების ანალიზზე დაყრდნობით, გადასვლის გამარტივებული მეთოდის გამოყენების გამო, კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვან გავლენას 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების გამო.

ფასს 15-ის მიღების გამო ძირითადი მოსალოდნელი ცვლილებები შემდეგია:

- კონტრაქტების მოდიფიკაციის აღრიცხვა
- ეფექტიანობის დამატებითი ვალდებულებების განსაზღვრა,
- ცვლადების გათვალისწინების აღრიცხვა,
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა,
- კლიენტების ლოიალობის პროგრამის აღრიცხვა,
- შემოსავლების აღიარების დროის ცვლილება (შემდგომი დროიდან დროის ამ მომენტისთვის და პირიქით),
- ანაზღაურების აღრიცხვა,
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის მიღების დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის შესრულების დანახარჯების აღრიცხვა,
- საკონტრაქტო აქტივებისა და საკონტრაქტო ვალდებულებების აღრიცხვა,
- სხვა.

შედეგად, მენეჯმენტი არ მოელის, რომ იქნება შეტანილი კორექტივები იმ თანხებში, რომლებიც იქნება აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის ფასს 15-ის პირველი გამოყენების თარიღი კომპანიის მიერ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს. ეს არის წინასწარი მოსაზრება და შესაძლებელია, რომ საბოლოო გავლენა, ჩართული ფინანსურ ანგარიშგებაში წლისთვის, რომელიც სრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს, იყოს განსხვავებული.

6 ახალი აღრიცხვის განცხადება (გაგრძელება)

ფას 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და შედის ძალაში წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს). ახალი სტანდარტი აწესებს იჯარის ხელშეკრულებების აღიარების პრინციპებს, გაზომვებს, წარმოდგენას და გამჟღავნებას. იჯარის ყველა ხელშეკრულება იწვევს იმას, რომ მოიჯარე იღებს უფლებას გამოიყენოს აქტივი იჯარის დასაწყისში და, თუკი საიჯარო გადახდები ხდება დროთა განმავლობაში, ასევე მიიღოს დაფინანსება. შესაბამისად ფას 16 გამორიცხავს იჯარის ხელშეკრულებების კლასიფიკაციას საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარის სახით, როგორც ამას მოითხოვს ფას 17 და ამის მაგივრად აწესებს იჯარის მიმღების ერთიანი აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარემ უნდა აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე 1 თვეზე მეტი ვადით, გარდა შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ღირებულება და (ბ) საიჯარო აქტივების ამორტიზაცია იჯარის პროცენტებიდან ცალკე მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში. ფას 16 არსებითად გადააქვს მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები ფას 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს საკუთარი იჯარის კლასიფიცირებას საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარის სახით, ასევე ან ორი სახის იჯარის სხვადასხვანაირად აღრიცხვისთვის. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფას 17 სადაზღვევო კონტრაქტები (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2017 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ფას 17 ანაცვლებს ფას 4-ს 4, რომელიც ანიჭებდა კომპანიას უფლებას დაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისას არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო ანალოგიური სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფას 18 წარმოადგენს ერთიან პრინციპს, რომელიც ეფუძნება ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვას, მათ შორის გადაზღვევის კონტრაქტების, რომელიც გააჩნია მზღვეველს. სტანდარტი მოითხოვს აღიარებასა და შეფასებას დაზღვევო ხელშეკრულებათა ჯგუფის შემდგენიარად: (i) მიმდინარე ღირებულების მომავალი ფულადი ნაკადების რისკი გათვალისწინებით (შესრულებული ფულადი ნაკადები), რაც მოიცავს მთელ არსებულ ინფორმაციას ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ ისეთიანადა, რომ შესაბამებოდეს დაკვირვებულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებული (თუკი ეს მნიშვნელოვან არის ვალდებულება) ანდა გამოკლებულ (თუკი ეს არის აქტივი); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ პრემიას კონტრაქტების ჯგუფში (საკონტრაქტო მომსახურებას ველი). მზღვეველი აღიარებს მოგებას დაზღვევის ხელშეკრულებათა ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი ახორციელებენ სადაზღვევო დაფარვას და თავისუფლდებიან რისკისგან. თუკი კონტრაქტების ჯგუფი არის ანდა ხდება ზარალისანი, კომპანიამ უნდა აღიაროს ზარალი დაუყოვნებლივ. კომპანია არ მოელის ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფას ინტერპრეტაციის კომიტეტი (IFRIC) 22 “უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები და წინასწარი გათვალისწინება (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს და შემდგომ). ეს ინტერპრეტაცია განიხილავს, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი სტანდარტის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციების დროს, ბას 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო ან იხდის, ანდა იღებს ანაზღაურებას უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის თარიღი, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღარებს არაფულად აქტივს ანდა არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება გადახდისა თუ წინასწარი გათვალისწინების შედეგს. თუკი არსებობს რამდენიმე გადახდა ანდა წინასწარი მიღება, ინტერპრეტაცია მოითხოვს, რომ კომპანია განსაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი ყოველი გადახდისთვის ანდა ხდებოდეს მიღების წინასწარი გათვალისწინება. ამჟამად კომპანია განიხილავს ინტერპრეტაციის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 „გაურკვევლობა შემოსავლის დაბეგვრის პროცედურების მხრივ“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს და შემდგომ). ბას 12 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა იყოს აღრიცხული მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არა გაურკვევლობის შედეგების ასახვას. განიშარტება, თუ როგორ უნდა გამოიყენებოდეს აღიარება და მოთხოვნები ბას 12 შეფასებისთვის, როცა არსებობს გარკვეული გაურკვევლობა დაბეგვრის მეთოდების მიმართ. კომპანიამ უნდა განსაზღვროს, თუ არის საჭირო განიხილებოდეს ყოველი გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე ანდა სხვასთან ერთად ანდა რამდენიმე გაურკვეველი საგადასახადო პროცედურებთან ერთად, რაც ეფუძნება იმას, თუ რომელი მიდგომა უკეთესად პროგნოზირებს გაურკვევლობის დამლევას. კომპანიამ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის თანხებს, რომლის შესწავლის უფლება მას გააჩია და უნდა გააჩნდეს ცოდნა ამ შემოწმებისას ყველა დაკავშირებულ ინფორმაციაზე. თუკი კომპანია დაასკვნის, რომ არ არის შესაძლებელი, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის გავლენა იქნება ასახული დასაბეგრ მოგებას თუ ზარალში, დასაბეგრ ბაზაში, გამოუყენებლ საგადასახადო ზარალში, გამოიყენება საგადასახადო სესხებში თუ საგადასახადო განაკვეთებში, ყველაზე სავარაუდო ღირებულების გამოყენებით, იმისდა მიხედვით, თუ რომელ მეთოდიდან მოელის კომპანია, რომ უკეთესად მოახდენს გაურკვევლობის პროგნოზირებას. კომპანიამ უნდა ასახოს ცვლილების ეფექტი და გარემოებები და ახალ ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს შეფასებაზე, რომელიც მოთხოვლია ინტერპრეტაციის მიერ, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება. იმ ფაქტებისა და გარემოებების და ახალი ინფორმაციის მაგალითებით, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს გადაფასება შეფასებისა თუ მოსაზრების, მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებით ანდა გადასახადო ორგანოს მოქმედებით, საგადასახადო ორგანოს მიერ დაწესებული ნორმების ცვლილებით ანდა საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის მიერ შეცვლისა და საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო გამოსწორების შესწავლის თუ ხელახალი შესწავლის უფლების ვადის ამოწურვით. თანხმობის არარსებობა თუ უთანხმოება საგადასახადო ორგანოსთან საგადასახადო გამოსწორებასთან, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ წარმოადგენდეს ფაქტებისა და გარემოების ცვლილებას, რომელიც ახდენს გავლენას ინტერპრეტაციის მიერ მოთხოვლ შეფასებებსა და მოსაზრებებზე. კომპანია სწავლობს ინტერპრეტაციის გავლენას მის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

მოსალოდნელია, რომ შემდეგი სხვა ახალი განცხადებები არ მოახდენს არსებით გავლენას კომპანიაზე შემდეგის მიღებისას:

- აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მისი ასოცირებული პირისა თუ ერთობლივი საწარმოს შორის შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება ბასს მიერ დადგენილი თარიღიდან და შემდგომ).
- ფასს 2-ის შესწორება, აქციებზე დაფუძნებული გადახდები (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს და შემდგომ).
- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები გამოყენება ფასს 4-თან „დაზღვევის ხელშეკრულებები“ ერთად (გამოცემულია 2016 წლის 1 სექტემბერს და ძალაშია მიდგომიდან გამომდინარე, წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ, სუბიექტებისთვის, რომლებსაც ურჩევნია გამოიყენონ გამოკლების დროებითი ვარიანტი ანდა როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9 სუბიექტებისთვის, რომლებსაც ურჩევნია გამოიყენონ დროთა განმავლობაში მიდგომა).
- საინვესტიციო საკუთრების გადაცემა - ბასს 40 შესწორება (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ).
- ფასს 2014-2016 ციკლის ყოველწლიური სრულყოფა - ფასს 1 და ბასს 28 შესწორება (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ).
- წინასწარი გადახდება უარყოფით კომპენსაციით - ფასს 9 შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ).
- ასოცირებულ და ერთობლივი საწარმოების გრძელვადიანი ინტერესები - ბასს 28 შესწორება (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ).

თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაციები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე

7 დაკავშირებული მხარეები

მხარეები, როგორც წესი, მიიჩნევა დაკავშირებულად, თუკი მხარეები იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ ანდა თუკი ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ანდა შეუძლია მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ანდა ერთობლივი კონტროლით მეორე მონაწილეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხრის განხილვისა ყურადღება უნდა იყოს მიმართული ურთიერთობების არსსა და არა იურიდიულ ფორმაზე.

2017 წლის განმავლობაში მოკრეფილი ტომატებისა და კიტრის გაყიდვები ერთობლივ კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოში (შპს „ქართული აგროსახლი“) შეადგინა 9,415 ათასი ლარი (2016: 2,862 ათასი ლარი).

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაუფარავი ბალანსი მხარეთა შორის ოპერაციებზე მოიცავდა იმ პირის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, რომელიც იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (შპს „ქართული აგროსახლი“) 1,228 ათასი (2016: 886 ათასი).

საკვანძო მენეჯმენტის კომპენსაცია. საკვანძო მენეჯმენტი მოიცავს კომპანიის დირექტორებს. ხელფასებმა და მოკლევადიანმა პრემიებმა საკვანძო მართვისთვის, რომელიც ჩართულია ერთობლივ შემოსავალში, შეადგინა 205 ათასი (2016: 268 ათასი ლარი). მოკლევადიანი ბონუსები გადახდას ექვემდებარება 12 თვის განმავლობაში, იმ პერიოდის დასრულების შემდეგ, როდესაც მენეჯმენტის მიერ დაქირავებულია შესაბამისი მომსახურება.

8 ქონება, სწარმო და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა შემდეგია;

ათასი ლარი	მიწა	შენობები	საწარმო დასა	CIP*	სულ
ღირებულება 1 იანვრისთვის 2016 დაგროვილი ცვეთა	2,521 -	9,876 (819)	1,676 (227)	19,971 -	34,044 (1,046)
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრისთვის 2016	2,521	9,057	1,449	19,971	32,998
დამატებები	-	-	394	3,221	3,615
ტრანსფერები	-	20,082	1,831	(21,913)	-
ამოღებები	-	-	-	-	-
ამორტიზაციის ცვლილება	-	(1,784)	(346)	-	(2,130)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრისთვის 2016	2,521	27,355	3,328	1,279	34,483
ღირებულება 31 დეკემბრისთვის 2016 დაგროვილი ცვეთა	2,521 -	29,958 (2,603)	3,901 (573)	1,279 -	37,659 (3,176)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2016	2,521	27,355	3,328	1,279	34,483
დამატებები	-	-	-	5,291	5,291
ტრანსფერები	-	33	701	(734)	-
ამოღებები	-	-	-	(118)	(118)
ამორტიზაციის ცვლილება	-	(3,155)	(518)	-	(3,673)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	2,521	24,233	3,511	5,718	35,983
ღირებულება 31 დეკემბრისთვის 2017 აკუმულირებული ცვეთა	2,521 -	29,991 (5,758)	4,602 (1,091)	5,718 -	42,832 (6,849)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	2,521	24,233	3,511	5,718	35,983

(*) CIP - მიმდინარე მშენებლობა.

მიმდინარე მშენებლობა ძირითადად შედება სათბურში 5.06 ჰექტარზე დაუმონტაჟებელ ხელოვნურ განათებას.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შენობა, მიწა და აღჭურვილობა 26,167 ათასი ლირით (2016: 29,570 ათასი ლარი) დაგირავებულია ბანკში როგორც ნასესხები სახსრების გირაო. იხ. შენიშვნა 14.

9 მარაგები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ათასი ლარი		
ნედლი მასალები	1,516	771
მიმდინარე სამუშაო	76	144
აგრარული წარმოება	53	21
სხვა	16	4
სულ მარაგები	1,661	940

კომპანიის ძირითად აქტივობა წარმოადგენს აგრარული პროდუქციის შემუშავება და მომავალი გაყიდვები.

აგრარული პროდუქციის წარმოება ხდება 2-3-ჯერ წელიწადში კიტრისთვის და 2-ჯერ პომიდვრისთვის, და საჭიროა, შესაბამისად, დაახლოებით 1-2 თვე და 2-3 თვე შემოსავლის მიღებამდე.

2017 წელს კომპანიამ მოკრიფა კიტრისა და პომიდვრის 4,984 ტ მოსავალი (2016: 2,911 ტონა).

აგრარული წარმოების მოძრაობები შემდეგია:

ათასი ლარი	2017	2016
აგრარული წარმოება 1 იანვრისთვის	21	-
სამართლიანი ღირებ. მოგება აგრარ. პროდუქციის საწყისი აღიარებით	9,703	5,006
გაყიდული პროდუქციის ღირებულება	(9,671)	(4,985)
აგრარული წარმოება 31 დეკემბრისთვის	53	21

10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
დებიტორული დავალიანება საქონლის გაყიდვიდან	1,505	1,041
გამოკლებული გაუფასურება საექვო დავალიანებაზე	(119)	(119)
წინასწარი გადახდა მარაგების მიმწოდებლებისთვის	89	116
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,475	1,038

საქონლის გაყიდვიდან დებიტორული დავალიანება არის 1,228 ათასი ლარი (2016: 886 ათასი ლარი) მიღებული საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირისაგან (შენიშვნა 7), რომელიც არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული.

11 სხვა მისაღები გადასახადები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
დღგ	4,721	3,784
ხელფასის დაბეგვრა	(1,046)	(570)
ქონებისა და სხვა გადასახადები	(1,020)	(411)
სვა გადასახადები	(103)	(179)
სულ სხვა მისაღები გადასახადები	2,552	2,624

12 ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
საბანკო ბალანსი გადასახდელი მოთხოვნისამებრ		
- ლარში დენომინირებული	58	49
- აშშ დოლარში დენომინირებული	1,089	455
სულ ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი	1,147	504

ბანკის ბალანსები, გადასახდელი მოთხოვნისებრ, 36 ათასი ლარი განთავსებულია Fitch-ის “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკში (2016: 6 ათასი) და 1,111 ათასი “BB-“ დაბალი რეიტინგის მქონე ბანკში (2016: 498 ათასი).

13 სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
გამოშვებული, პერიოდის დაწყებისთვის, სრულად გადახდილი	13,669,489	11,179,489
გამოშვებული აქციები	5,550,000	2,490,000
გამოშვებული პერიოდის ბოლოსთვის, სრულად გადახდილი ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება 1 USD	19,219,489 20,000,000	13,669,489 15,000,000

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განსაზღვრულია ლარში, აქციების გამოშვების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებს აქვთ უფლება მიიღონ დივიდენდები, რომელიც პერიოდულად გამოცხადებულია და გააჩნიათ ერთი ხმა აქციაზე კომპანიის კრებებზე.

დივიდენდები საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის განაწილებადი რეზერვები არის შეზღუდული მიღებული მოგების ბალანსით, როგორც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც მომზადებულია ფასს მიხედვით.

14 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)		
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო	ვადა	საბალანსო თანხა	საბალანსო თანხა
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	USD	10%	2022	17,913	23,900
სულ ნასესხები სახსრები				17,913	23,900

2016 წელს შეცვლილი იქნა რამდენიმე სესხის პირობა. აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები კონვერტირებულ იქნა ლარის ეკვივალენტში და დაემატა პრემია რისკისთვის, რომელიც დაკავშირებულია ყოველ გადახდასთან აშშ დოლარის/ლარის გაცვლითი კურსით, რომელიც იყო უპირატესი გადახდის თარიღისთვის, რითაც იფარება ლარის დოლართან გაცვლით კურსის გამკირებას/გაუფასურებას შორის სხვაობა განხორციელების მომენტისთვის. სხვა პირობები, ნომინალური საპროცენტო განაკვეთის ჩათვლით, არ შეცვლილა. ამ ცვლილებამ არ გამოიწვია პირობების არსებითი ცვლილება, ვინაიდან ფულადი ნაკადები არსებითად არ შეცვლილა საწყის პირობებთან შედარებით.

14 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

მომრაობა ნასესხებ სახრებში იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2017	2016 (გადათვლილი)
1 იანვრისთვის დამატებები წლის განმავლობაში	23,900 251	19,895 4,632
წლის საპროცენტო ხარჯები	2,399	2,044
პროცენტების გადახდა	(2,278)	(2,102)
ძირითადი თანხის ანაზღაურება	(5,680)	(2,924)
ვალუტის გადაცვლის (ზარალი)/მოგება, წმინდა	(679)	2,355
31 დეკემბერი	17,913	23,900

15 ანალიზი შემოსვლების კატეგორიების მიხედვით

ათასი ლარი	2017	2016
კიტრის გაყიდვები	5,022	4,225
პომიდვრის გაყიდვები	4,388	175
სხვა	144	-
სულ შემოსავლები	9,554	4,400

16 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ლარი	2017	2016
თესვები და სხვა გამოყენებული სახარჯი მასალები	2,364	1,456
კომუნალური ხარჯები	2,965	2,140
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	446	412
უსაფრთხოების სამსახური	109	215
შეკეთებისა და მომსახურების ხარჯები	132	92
საინფორმ., საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	101	130
საოპერაციო იჯარის დანახარჯები	42	88
საწვავის ღირებულება	34	38
წარმომადგენლობითი ხარჯები	23	42
დაზღვევის ხარჯები	17	28
საკომუნიკაციო ხარჯები	15	13
სატრანსპორტო ხარჯები	4	37
სხვა	234	541
სულ საოპერაციო ხარჯები	6,486	5,232

17 სავარაუდო (გაუთვალისწინებელი) ვალდებულებები და ვალდებულებები

სასამართლო პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს შესაძლებელია შეტანილ იქნას სარჩელი კომპანიის წინააღმდეგ, ჩვენი შეფასებების საფუძველზე, მენეჯმენტს არ გააჩნია მოსაზრება, რომ სარჩელის გამო შეიძლება წარმოიქმნას მატერიალური ზარალი.

საგადასახადო სავარაუდო (გაუთვალისწინებელი) ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის ხშირი ცვლილება, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც არის არამკაფიო, ურთიერთსაწინააღმდეგო და ეჭვმდებარეა ორმაგ ინტერპრეტაციას საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოების მიერ შეიძლება იყოს დაკისრებული საურავები და ჯარიმები იმ წლის ბოლოდან, როდესაც წარმოიქმნა დარღვევა, სამი წლის მანძილზე.

აღნიშნულ გარემოებებს შეუძლია შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ადეკვატურად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებს, საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისი ინტერპრეტირების საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშებზე, თუკი ორგანოები იქნება წარმატებული მათი ინტერპრეტაციის აღსრულებაში, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია დაუფარავი საკონტრაქტო ვალდებულებები ქონებისა თუ აღჭურვილობის შესყიდვის მიზნით (2016 წლის 31 დეკემბერი: 1,184 ათასი).

2014 წელს კომპანიამ აიღო ვალდებულება საქართველოს მთავრობის წინაშე, რომელიც ითვალისწინებდა მთლიანი კაპიტალური დანახარჯების 9,800 ათასი ლარის ოდენობით გაწევას სათბურის ასაშენებლად. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია ასრულებს საინვესტიციო ვალდებულებებს საქართველოს მთავრობის წინაშე მიზნობრივი შესყიდვის სპეციალური ხელშეკრულების ფარგლებში.

დაზღვევა. საქართველოს სადაზღვევო ინდუსტრია არის განვითარებად ეტაპზე და ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა, რომელიც ჩვეულებრივია მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში. კომპანიას არ გააჩნია მისი საკუთრებისა თუ საქმიანობის უწყვეტობის დაზღვევით სრული დაფარვა, თუმცა ახორციელებს პროცესს, რომელიც უზრუნველყოფს მისი ქონებისა და აღჭურვილობის მთლიანი რისკის სადაზღვევო დაფარვას დაზიანების შემთხვევაში. კომპანიის მიერ ადეკვატური სადაზღვევო დაფარვის მოპოვებამდე, არსებობს გარვეული აქტივების დაზიანებისა თუ დაკარგვის რისკი, რომელმაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და საფინანსო მდგომარეობაზე.

დატვირთული	თუ	შეზღუდული	აქტივები	კომპანიის	26,167
ათასი (2016 წლის 31 დეკემბერი: 29,570 ათასი) ლარის ღირებულების ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა დატვირთულ იქნა როგორც გირაო ბანკიდან სესხის აღებისას (შენიშვნა 14).					

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი რეგულაციები საქართველოში ვითარდება, და სახელმწიფო ორგანოების სამართლებრივი პოზიცია მუდმივად განიცდის ცვლილებას. კომპანია პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების ფარგლებში. როგორც კი ვალდებულებები განსაზღვრულია, ხდება მათი დაუყოვნებლივ აღიარება. შეუძლებელია იმ პოტენციური ვალდებულების, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო სასამართლო პროცესისა თუ კანონმდებლობის შედეგად, შეფასება, მაგრამ ეს შეიძლება იყოს არსებითი. არსებული კანონმდებლობის მიმდინარე აღსრულების კლიმატის საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებებს მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსავით ზიანის გამო.

18 საფინანსო რისკის მართვა

კომპანიის ფარგლებში რისკის მართვა ხორციელდება საფინანსო რისკების, საოპერაციო რისკებისა და სამართლებრივი რისკების მხრივ. საფინანსო რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, განაკვეთის რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს. საფინანსო რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი მიზნებია რისკის ფარგლების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ზემოქმედება რჩება ამ ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციები მიმართულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს, რაც არის იმის რისკი, რომ ერთ-ერთმა მხარემ ფინანსური ინსტრუმენტის მხრივ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ზარალი მეორე მხარისთვის, ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკზე ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობებით და კონტრაგენტებთან სხვა გარიგებების დროს, როდესაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა აქტივების კლასების მიხედვით, ასახული საბალანსო უწყისში ფინანსური აქტივების შესახებ ანგარიშში, შემდეგია:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)		
- დებიტორული დავალიანება გაყიდვებიდან	1,385	922
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები (Note 12)		
- ბანკის ბალანსი გადასახდელი მოთხოვნისამებრ	1,147	504
სულ მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე	2,532	1,426

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანია არ განიცდის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ვინაიდან მთავარი არსებითი კლიენტი არის შპს „ქართული აგროსახლი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% არის მხოლოდ 2 ბანკში.

საბაზრო რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან გამომდინარე (ა) უცხოური ვალუტის, (ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების და (გ) აქციების მხრივ, რომლებიც ექვემდებარება ბაზარზე საერთო და სპეციფიკურ რისკებს. მენეჯმენტი აწესებს შეზღუდვებს რისკის ღირებულებაზე, რომელიც შეიძლება იყოს გაწეული და კონტროლდება ყოველდღიურად, თუმცა ამ მიდგომის გამოყენება არ აფერხებს დანაკარგებს ამ ლიმიტების ფარგლებში ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებები დროს.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკებისადმი, ჩამოთვლილი ქვემოთ, დაფუძნებულია ფაქტორის ცვლილებაზე, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი უცვლელია. პრაქტიკაზე ეს ნაკლებად სავარაუდოა, და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შეიძლება იყოს კორელირებადი, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება.

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტის მხრივ და მთლიანობაში. პოზიციების კონტროლდება. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია სავალუტო რისკის მდგომარეობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017			31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)		
	ფულადი ფინ. აქტივები	ფულადი ფინ. ვალდებ.	საბ. უწყისის წმინდა პოზიცია	ფულადი ფინ. აქტივები	ფულადი ფინ. ვალდებ.	საბ. უწყისის წმინდა პოზიცია
ლარი	1,327	(271)	1,056	971	(767)	203
აშშ დოლარი	1,205	(18,114)	(16,909)	455	(23,982)	(23,527)
ევრო	-	(44)	(44)	-	(35)	(35)
სულ	2,532	(18,430)	(15,897)	1,426	(24,785)	(23,359)

ზემომოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს, აქციებსა და არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ ითვლება რაიმე არსებითი სავალუტო რისკის წყაროდ.

შემდეგ ცხრილში მოყვანილია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებისადმი, რომელიც გამოიყენება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის მიმართებაში, ყველა ცვლადები რჩება მუდმივი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)
USD გამყარებული 10%-ით	(1,691)	(2,353)
USD გაუფასურებული 10%-ით	1,691	2,353
EUR გამყარებული 10%-ით	(4)	(4)
EUR გაუფასურებული 10%-ით	4	4

ზემოქმედება გამოითვლება მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომელიც გამოხატულია ვალეტებში, განსხვავებული კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების უფრო მაღალი დონეების რყევების შედეგების ზემოქმედებას მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მხრივ. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საპროცენტო განაკვეთების რისკების ზემოქმედების მონაცემები. ცხრილში მოყვანილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი თანხები საბალანსო ღირებულებით, კლასიფიცირებული ადრე გადათვლილი საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთით ანდა ვადიანობის თარიღებით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 2 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	არასაპროცენტო დარიცხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017							
სულ ფინანსური აქტივები							
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(251)	(1,314)	(1,633)	(14,715)		2,532 (517)	2,532 (18,430)
წმინდა საპროცენტო გარღვევა მგრძნობელობის მხრივ 31 დეკემბერი 2017	(251)	(1,314)	(1,633)	(14,715)	-		(15,897)
						2,016	
31 დეკემბერი 2016							
სულ ფინანსური აქტივები							
სულ ფინანსური ვალდებულებები (გადათვლილი)	(253)	(1,359)	(2,674)	(15,317)	(4,297)	1,426 (885)	1,426 (24,785)
წმინდა საპროცენტო გარღვევა მგრძნობელობის მხრივ 31 დეკემბერი 2016	(253)	(1,359)	(2,674)	(15,317)	(4,297)	541	(23,359)

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს არსებულ ნაღდი ფულის რესურსებს. ლიკვიდობის რისკი იმართება მენეჯმენტის მიერ. მენეჯმენტი აკონტროლოს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცურავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც, პირველ რიგში, შედგება ნასესხები სახსრებიდან და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისაგან. კომპანია ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში ინვესტირებას, რათა შესაძლებლობა ჰქონდეს ოპერატიულად და გლუვად მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნებზე. ლიკვიდობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტს (შენიშვნა 12). მენეჯმენტის შეფასებით ნაღდი ფული შეიძლება იყოს რეალიზებული 1 დღის ვადაში და აკმაყოფილებს ლიკვიდობისადმი გაუთვალისწინებელ მოთხოვნებს.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი თანხებით. თანხები, გაშლილი ვადიანობის ცხრილებში, წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები გასხვავდება იმ თანხისაგან, რომელიც ჩართულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში, ვინაიდან ფინანსური პოზიცია ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც თანხა გადახდისთვის არ ფიქსირდება, გაშლილი თანხა განისაზღვრება იმ პირობების გთვალისწინებით, რომელიც არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოურ ვალუტაში გადახდებს გადაითვლება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

	მოთხოვნა 1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ	
ათასი ლარი	1 თვეზე ნაკლები					
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	405	2,116	2,427	17,370	22,318	
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება	517	-	-	-	517	
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხისა და პროცენტების გადახდა	921	2,116	2,427	17,370	-	22,835

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობა 2016
წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ათასი ლარი						
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	462	2,309	3,833	19,511	4,395	30,510
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება	885	-	-	-	-	885
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხისა და პროცენტების გადახდა	1,347	2,309	3,833	19,511	4,395	31,395

ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგიები აგრარული პროდუქციისთვის. კომპანია განიცდის რისკებს, რომლებიც წარმოიქმნება ეკოლოგიური და კლიმატური ცვლილებისა და ნედლეულზე ფასების ცვლილებების გამო. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია დაცულია მაგნებლებსა და მწერებისაგან. ტარდება რეგულარული კონსულტაციების გამოცდილ აგრონომებთან, არახელსაყრელი პირობების ზემოქმედება დაყვანილია მინიმუმამდე გამოზრდისთვის ხელოვნური განათების მონტაჟით.

ჯგუფი არ მოელის, რომ მის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციაზე ფასები მნიშვნელოვნად შემცირდება ახლო მომავალში და, შესაბამისად, არ დადო წარმოებული და სხვა კონტრაქტები რისკის მართვისთვის.

19 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე შემდეგნაირად: (i) გაზომვის პირველი დონე კოტირებული ფასებით (არაკოტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებსა და ვალდებულებებისთვის, (ii) გაზომვის მეორე დონე - შეფასების მეთოდები ყველა მატერიალური წვლილით აქტივსა და ვალდებულებებისთვის, დაკვირვებული პირდაპირ (როგორც ფასები) ანდა ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) გაზომვის მესამე დონე - შეფასები, რომლებიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (ე.ი. დაუკვირვებადი დანახარჯები). მენეჯმენტი გამოთქვამს მოსაზრებას ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის დროს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუკი სამართლიანი ღირებულების გაზომვა მოითხოვს დაკვირვებად შემოსავალს, რომელიც ითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს გაზომვა არის მესამე დონის გაზომვა. გაზომვის წვლილის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობის სამართლიანი ღირებულების გაზომვით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ აისახება სამართლიან ღირებულებაში. სამართლიანი ღირებულება, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017				31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)			
	დონე 1 სამარ. ღირ	დონე 2 სამარ. ღირ	დონე 3 სამარ. ღირ	საბალანს ო ღირ	დონე 1 სამარ. ღირ	დონე 2 სამარ. ღირ	Level 3 სამარ. ღირ	საბალანს ო ღირ
ათასი ლარი								
აქტივები								
სულ ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო კრედიტორული								
დავალიანება								
- ნაღდი ფული და მისი	-	1,147	1,385	1,385	-	504	922	922
ეკვივალენტი			-	1,147			-	504
სულ აქტივები	-	1,147	1,385	2,532	-	504	922	1,426
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
- ბანკის სესხები			17,913	17,913			23,900	23,900
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო კრედიტორული	-	-	517	517	-	-	885	885
დავალიანება								
სულ ვალდებულებები	-	-	18,430	18,430	-	-	24,785	24,785

სამართლიანი ღირებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 2 და 3 დონეზე ფასდება ფულადი სახსრების ნაკადების დისკონტირებული შეფასების მეთოდით. მცურავი განაკვეთების მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული, უდრის მათ საბალანსო ღირებულებას. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სავარაუდო მომავალი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, იქნება მიღებული დისკონტირებულად მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებზე, ანალოგიური საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით.

ფინანსური აქტივები ახალი ამორტიზებული ღირებულებით. მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, როგორც წესი, არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია მომავალ მოსალოდნელ მიღებაზე ფულადი სახსრებისა, რომელიც დისკონტირებულია მომავალი საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, ანალოგიური საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილი დაფარვის ვადით. დისკონტირების გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება, შენარჩუნებული დაფარვამდე, განისაზღვრება მიწოდების კოტირებადი ფასების საფუძველზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების შეფასებით სამართლიანი ღირებულება დაფარვის დადგენილი ვადით, რომლისთვის საბაზრო ფასი არ არსებობს, იქნა გამოთვლილი მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადებით, დისკონტირებული მომავალი საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის ანალოგიური საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი ვადიანობით. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაახლოებით სამართლიანი ღირებულებები დამოკიდებულია მათ მოკლევადიან დაფარვის ვადაზე.

20 ფინანსური ინსტრუმენტის პრეზენტაცია გაზომვის კატეგორიებით

გაზომვის მიზნისთვის, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგი კატეგორიებით: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად განკუთვნილი აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივების ვადიანობის მხრივ ფლობით და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ ("FVTPL"). ფინანსური აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ გააჩნია ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, განსაზღვრული როგორც საწყისი აღიარებით და (ii) კლასიფიცირებული სავაჭროდ ფლობით. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას,

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, დერივატივების გარდა, არის აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით. დერივატივები მიეკუთვნება სამართლიან ღირებულებას მოგების ანდა ზარალის მხრივ შეფასების კატეგორიაში, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი.

გაზომვის მიზნისთვის, ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა“ ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებულია შემდეგი კატეგორიებით: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად განკუთვნილი აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ ("FVTPL"). ფინანსური აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ გააჩნია ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, განსაზღვრული როგორც საწყისი აღიარებით და (ii) კლასიფიცირებული როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური ლიზინგის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, დერივატივების გარდა, არის აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით. დერივატივები მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულებას მოგების ანდა ზარალის მხრივ შეფასების კატეგორიაში, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება დებიტორული დავალიანების კატეგორიას, ფინანსური დერივატივების გარდა. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, დერივატივების გარდა, არის აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით.

21 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ხელოვნური განათების პროექტი სათბურში, რომლის მონტაჟი გრძელდებოდა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის (შენიშვნა 8), დასრულდა 2018 წლის თებერვალში. 2018 წლის ივლისში კომპანიამ დაიწყო ხელოვნური განათების მონტაჟი სათბურში 4 ჰა-ზე.

2018 წელს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 8,179 ათასი ლარით.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, მწარმოებლურობა და პოზიცია

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია ("კომპანია") დაფუძნებულია 2014 წლის 3 აპრილს საქართველოში. პროექტი იყო ერთ-ერთი ინიციატივა, საქართველოს თანაინვესტირების ფონდისა („GCF“), რომელიც უზრუნველყოფს ინვესტიციებს საქართველოს ეკონომიკის სწრაფად მზარდ სექტორებში.

GCF დაფუძნებულია 2013 წელს საინვესტიციო საზოგადოებაში საქართველოში არსებული საინვესტიციო შესაძლებლობისადმი მზარდი ინტერესის საპასუხოდ. ამის შემდეგ, GCF უზრუნველყოფს თანაინვესტირების წვდომით უნიკალურ შესაძლებლებსა საქართველოს განვითარებად ინდუსტრიებსა და სექტორებში.

კომპანიას გაჩნია 3-წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს აგრარულ სექტორში ლიდერ კომპანიას. კომპანია ფლობს და ოპერირებს რთულ, მაღალი ტექნოლოგიური სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტით, რომელიც მდებარეობს 12 ჰექტარზე (სათბური) და შეუძლია გამოზარდოს ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქცია. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალხარისხიან აგრარულ პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს.

პროდუქტია იყიდება ადგილობრივ ბაზრებზე, ჰიპერმარკეტებსა და სუპერმარკეტების ქსელში, ექსპორტი ხორციელდება რუსეთის ფედერაციაში.

თანამშრომელთა რაოდენობა არის 191, მათ შორის 146 ქალი, 31 დეკემბრის 2017 მდომარეობით (2016: 141, მათ შორის 108 ალი).

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანია აპირებს დაამონტაჟოს დამატები ხელოვნური განათება სათბურის 4 ჰექტარზე (ხელოვნური განათება უკვე დამონტაჟებულია 6 ჰა-ზე). ხელოვნური განათება იძლევა მაღალი ხარისხის პროდუქტის წარმოების შესაძლებლობას ზამთრის სეზონზე და ასევე ღრუბლიან დღეებში, ასე რომ სათბური ნაკლებად დამოკიდებულია მზის შუქზე. შედეგად, ამონაგები კვადრატულ მეტრზე გაიზარდება და დანახარჯები იქნება ოპტიმიზებული.

კომპანიის ძირითადი პროდუქტები არის კიტრი და პომიდორი, რომლებიც წარმოდგენილია ფართოდ ყოველ სეზონზე. ჩვენ მუდმივად ვატარებთ ახალი სახეობების ტესტირებას და 2018-2019 სეზონი არ არის გამონაკლისი, მაგრამ ასევე განსხვავებულია, რადგან მთავარი პროდუქტის ხაზის გარდა, გადაწყვეტილია სხვადასხვა სახეობის დამატება - ბადრიჯნისა და წიწაკის. მაღალი ხარისხის სხვადასხვა ბოსტნეულის შეთავაზებით კომპანია ჩაანაცვლებს იმპორტირებულ პროდუქტს და გახდება უფრო მიმზიდველი მომხმარებლებისთვის.

კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001:2015 და 2018 წელს აქტიურად მიმდინარეობს Global GAP სერტიფიკაციის პროცესი.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა დაკვირვებების მიმოხილვა

2017 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

4. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. სათბური მდებარეობს გარდაბანში (თბილისიდან 50 კმ-ში), ხოლო სამენეჯმენტო გუნდის ნაწილი მდებარეობს თბილისის ოფისში.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორების შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2017	2016
შემოსავლები	9,554	4,400
წმინდა ზარალი	(4,354)	(8,431)
EBITDA*	1,718	(4,405)

შენიშვნა*:

EBITDA - მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვეთისა და ამორ. გადახდამდე

შემოსავლები - შემოსავლების ზრდა იყო სათბურის ექსპანსიის შედეგი და პოძიდერების ძვირფასელობის მოსავლისა 2017 წელს.

წმინდა ზარალი - წმინდა ზარალზე იმოქმედა შემოსავლების ზრდამ, ცვეთის ზრდამ და სხვა საოპერაციო დანახარჯებმა სათბურის ექსპანსიის გამო, ხოლო ვალუტის გადაცვლის ზარალი არის ლარის ნაკლებ მნიშვნელოვანი ფლუქტუაციის შედეგი დოლართან მიმართებაში 2016 წლის ბოლოსთან შედარებით.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2017	2016
მოკრეფილი კიტრი (კგ)	3,035,501	2,845,037
მოკრეფილი პომიდორი (კგ)	1,948,330	65,924
პერსონალის რაოდენობა	191	141

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა აქციების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსური ანგარიშგებაში მოყვანილი მონაცემების დამატებითი განმარტებები

ჩვენი ბრენდი „პლანტა“ დაკავშირებულია მაღალხარისხიან პროდუქციასთან საქართველოში, რომელიც იზიდავს კლიენტების და ზრდის ლოიალობას. რამდენიმე სარეკლამო კომპანია მუშაობს სავაჭრო წერტილებში და სოციალურ ქსელებში. იგეგმება სატელევიზიო რეკლამა.

სათბურის უნიკალური მდებარეობა გვაძლევს უპირატესობას ენერგომოხმარებისა და დანახარჯების შემცირებაში. გარდაბანი ერთ-ერთი ყველაზე მზიანი რეგიონია საქართველოში, რაც საჭიროა მცენარეების გამოზრდისთვის. ჩვენ გავაჩნია დამოუკიდებელი წყალმომარაგება.

პერსონალის მუდმივი სწავლება ხდის მარ უნიკალურსა და გამოცდილს. ისინი ადგილობრივი მაცხოვრებლები არიან და მათი დაკარგვის რისკი მინიმალურად, რადგან გარდაბანში არ არის სხვა მოქმედი მსგავსი ანდა ასეთი მაღალტექნოლოგიური ობიექტი .

8. კომპანიის რისკებისა და დაკრედიტების მექანიზმების, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების მიმოხილვა მათი მართვისთვის

გაყიდვები დამავდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიის მიერ - შპს „ქართული არგოსახლი“, რომელიც არის GCF LP ერთ-ერთი პროექტი, საქართველოს სათბურის კორპორაციის სახით. საქონლის გაყიდვის ანაზღაურება ხორციელდება შემდგომ თვეებში.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის გათვალისწინებით

საკვანძო რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

	რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	მენეჯმენტის პასუხი
1	უფრო იაფი იმპორტულ პროდუქტთან კონკურენცია.	გემრიელი და მაღალხარისხიანი ბოსტნეულის წარმოება მომხმარებლების მოზიდვის მიზნით. ეფექტიანი ბრენდის სტრატეგიის განხორციელება
2	ბაზრის გაჯანსაღება.	ექსპორტის გაზრდა უკვე არსებული რუსეთის ბაზრის განვითარებით და ახალი ბაზრების მოძიებით. კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001:2015 და ნერგავს Global GAP სერტიფიკატს, რომელიც იქნება აქტივი ევროკავშირისა და სხვა ბაზრებზე შესვლისთვის.
3	პერსონალის არასაკმარისი ცოდნა და გამოცდილება.	გამოცდილი სამენეჯმენტო გუნდი, მუდმივი ტრენინგი და პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან მასტერკლასების ჩასატარებლად.
4	მღრღნელებსა და მწერების მხრიდან ფართოდ გავრცელებული პოტენციური საფრთხე.	ბიოლოგიური დაცვის დანერგვა მღრღნელებსა და მწერების წინააღმდეგ. მუდმივი კონსულტაცია მეწინავე გამოცდილ პროფესიულ აგრონომებთან საზღვარგარეთიდან.
5	არაბილსაყრილი ამინდი, მზის შუქის უკმარისობა.	ეს რისკი იქნება შემცირებული ხელოვნური განათების მონტაჟით და სათბურის ადგილმდებარეობის მეშვეობით.
6	საკრედიტო რისკი	კომპანია არ განიცდის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ვინაიდან ყველაზე მნიშვნელოვანი კლიენტი არის იურიდიული პირი, მყოფი საერთო კონტროლის ქვეშ. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, კომპანიას საბანკო მიმდინარე ანგარიშების 100% გააჩნია მხოლოდ ორ ბანკში.
7	სავალუტო რისკი	სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტმა დააწესა შეზღუდვა, ვალუტის ზემოქმედება დონეზე მთლიანობაში. ხორციელდება პოზიციების მონიტორინგი.

მაია წიკლაური

მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 ოქტომბერი

თარგმანი სწორია:

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2017 წლის 31 დეკემბერი

მთავარი მენეჯერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში	1
მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში	2
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება	4
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით	
1 საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი ოპერაციები	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას მოსაზრებები	16
5 ახალი თუ გადახედილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	16
6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები	17
7 დაკავშირებული მხარეები	20
8 ძირითადი საშუალებები (ქონება, საწარმო, აღჭურვილობა)	21
9 მარაგები	22
10 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	22
11 სხვა საგადასახადო დებიტორული დავალიანება	22
12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
13 საწესდებო კაპიტალი	23
14 სესხები	23
15 შემოსავლების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	24
16 სხვა საოპერაციო ხარჯები	24
17 პირობითი ვალდებულებები და ვალდებულებები	25
18 საფინანსო რისკის მართვა	26
19 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება	29
20 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიების მიხედვით წარდგენა	30
21 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ	30

სხვა ინფორმაცია - მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა 2017

ნიხი ქ/მ

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის მფლობელებს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად ასახავს სს საქართველოს სათბურის კორპორაციის (შემდგომში - კომპანია) საფინანსო მდგომარეობას, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რა დაექვემდებარა ჩვენს აუდიტს

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშს, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა ამ თარიღში;
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე აღწერა;

დასკვნის საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებითი ინფორმაციისთვის. დამატებითი ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიში (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს). ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავცნოთ მენეჯმენტის ანგარიშს და, ამასთან, განვიხილოთ, თუ არსებობს არსებითი შეუსაბამობა მენეჯმენტის ანგარიშსა, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას შორის, ანდა ხომ არ არის მონაცემები არსებითად დამახინჯებული.

გარდა ამისა, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის თანახმად, ჩვენ ვალდებული ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება, თუ შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელი წესებს, და განვიხილოთ, თუ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ნიჩო ქიშკა

ჩვენი აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა არსებით ასპექტში:

- ინფორმაცია, მოყვანილი საფინანსო წლის მენეჯმენტის ანგარიშში, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ამ ფინანსურ ანგარიშებს;
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონი, და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

მენეჯმენტისა და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომლებიც დაკავშირებულია ხელმძღვანელობასთან ფინანსური ანგარიშების მოსამზადებლად

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

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

მართვაში მონაწილე პირებს ეკისრება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესზე ზედამხედველობა.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

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

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკების განსაზღვრასა და შეფასებას, იმისდა მიუხედავად, თუ არის ეს გამოწვეული თაღლითობით თუ შეცდომით, შევიმუშავებთ და ვახორციელებთ ამ რისკების საპასუხო პროცედურებს და ვღებულობთ აუდიტის ისეთ მტკიცებულებებს, რომელიც არის საკმარისი და შესაბამისი, რათა შექმნას საფუძველი ჩვენი მოსაზრებისთვის. თაღლითობით გამოწვეული რისკი, რომელიც არ იქნა განსაზღვრული, არის უფრო მაღალი, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული, ვინაიდან თაღლითობა შეიძლება შეიცავდეს გარიგებას, ფალსიფიკაციას, განზრახულ გამოტოვებას, დამახინჯებას ანდა შიდა კონტროლის ბლოკირებას.
- აუდიტისთვის საჭირო შიდა კონტროლის შესახებ ცოდნის მიღება არსებული გარემოებების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავების მიზნით და არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობისა და დასაბუთებულობის, ასევე მენეჯმენტის მიერ ინფორმაციის გამჟღავნების შეფასება.
- საბუღალტრო აღრიცხვის უწყვეტობის პრინციპის მენეჯმენტის მიერ გამოყენების თაობაზე დასკვნა და ასევე, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებებიდან გამომდინარე, იმის თაობაზე, თუ არის არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენათა და პირობების მიმართ, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს სერიოზული ეჭვები კომპანიის უნარის მხრივ განაგრძოს საქმიანობა. თუკი ჩვენ გადაწყვეტთ, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენი აუდიტორულ ანგარიშში უნდა მივაქციოთ ყურადღება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის გამჟღავნებას ანდა, თუკი ასეთი გამჟღავნება არაადეკვატურია, შევცვალოთ ჩვენი აზრი. ჩვენის დასკვნები ეფუძნება აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტორული ანგარიშის თარიღებამდე. თუმცა მომდევნო მოვლენებსა თუ პირობებს შეუძლია გამოიწვიოს კომპანიის მიერ საქმიანობის შეწყვეტა.

ნიხიე



- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასება, გამჟღავნებების ჩათვლით, და თუ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისეთი გზით, რომ უზრუნველყოფილი იყოს კეთილსინდისიერი წარდგენა.

ჩვენს მიერ დამყარებულია კომუნიკაცია მათთან, ვისაც აკისრია პასუხისმგებლობა მართვაზე, მათ შორის აუდიტის დაგეგმვით მოცულობასა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლში ნებისმიერი ხარვეზების ჩათვლით, რომელსაც ჩვენ გამოვავლენთ ჩვენი აუდიტის დროს.

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

2018 წლის 19 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

ნინო გიგინეიძე

საქართველოს საბუღალტრო კორპორაცია
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)
აქტივები			
არამიმდინარე აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	35,983	34,483
სულ არამიმდინარე აქტივები		35,983	34,483
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	1,661	940
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	1,475	1,038
სხვა მისაღები გადასახადები	11	2,552	2,624
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი	12	1,147	504
სულ მიმდინარე აქტივები		6,835	5,106
მთლიანი აქტივები		42,818	39,589
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	43,795	29,884
აკუმულირებული დეფიციტი		(19,434)	(15,080)
სულ კაპიტალი		24,361	14,804
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	14,715	19,614
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,715	19,614
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	14	3,198	4,286
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		544	885
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,742	5,171
სულ ვალდებულებები		18,457	24,785
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,818	39,589

დამტკიცებულია გამოცემისთვის და ხელმოწერილია 2018 წლის 19 ოქტომბერს.

მთავარი ბუღალტერი

გვერდებზე 5-დან 30-მდე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ივანე მჭედ

საქართველოს სათბურის კორპორაცია
მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლების შესახებ ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017	2016 (გადათვლილი)
შემოსავალი	15	9,554	4,400
	9		
ცვლილება აგრარული პროდუქციის მარაგებში		32	21
თანამშრომელთა ბენეფიტების ხარჯები	8	(2,182)	(1,822)
ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია	16	(3,673)	(2,130)
სხვა საოპერაციო დანახარჯები		(6,486)	(5,232)
სხვა შემოსავალი		65	396
საოპერაციო მოგება		(2,690)	(4,367)
პროცენტის დანახარჯები	14	(2,399)	(2,044)
ვალუტის გადაცვლის მოგება / (ზარალი), წმინდა		735	(2,168)
ზარალი მოგების გადასახადის გადახდამდე		(4,354)	(8,579)
მოგების გადასახადის კრედიტი			148
წლის ზარალი		(4,354)	(8,431)
სხვა მთლიანი შემოსავალი		-	-
წლის სხვა მთლიანი ზარალი		(4,354)	(8,431)

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 30-მდე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ნათი ვიქტორი

საქართველოს სათბურის კორპორაცია
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში _____

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული დეფიციტი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2016	23,942	(6,649)	17,293
წლის ზარალი (გადათვლილი)		(8,431)	(8,431)
სულ წლის მთლიანი ზარალი (გადათვლილი)	-	(8,431)	(8,431)
გამოშვებული აქციები (შენიშვნა 13)	5,942	-	5,942
ბალანსი 31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)	29,884	(15,080)	14,804
წლის ზარალი		(4,354)	(4,354)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	-	(4,354)	(4,354)
გამოშვებული აქციები (შენიშვნა 13)	13,911	-	13,911
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	43,795	(19,434)	24,361

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 30-მდე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ბიზნესი

საქართველოს სათბურის კორპორაცია
ნაღდი ფულის მოძრაობის ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	2017	2016 (გადათვლილი)
ნაღდი ფულის მოძრაობა საოპერაციო აქტივობიდან ზარალი მოგების გადასახადამდე		(4,354)	(8,579)
კორექტირება შემდეგისთვის:			
ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია	8	3,673	2,130
პროცენტის დანახარჯები	14	2,399	2,044
ვალუტის გადაცვლის მოგება / (ზარალი), წმინდა		(735)	2,168
საოპერაციო ნაღდი ფულის მოძრაობა საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		983	(2,237)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა		(437)	(601)
მარაგების ზრდა		(721)	(537)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებაში		(341)	597
სხვა მისაღები გადასახადების შემცირება		72	59
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		(1,427)	(482)
გადახდილი პროცენტი		(2,278)	(2,102)
წმინდა ნაღდი ფული გამოყენებული საოპერაციო აქტივობაში		(2,722)	(4,821)
ნაღდი ფულის ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	8	(5,291)	(3,991)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებებიდან	8	118	-
ნაღდი თანხა გამოყენებული საინვესტიციო აქტივობაში		(5,173)	(3,991)
ნაღდი ფულის ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების ანაზღაურება	14	(5,680)	(2,924)
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	14	251	4,632
შემოსულობები ჩვეულებრივი აქციების გამოშვებიდან	13	13,911	5,942
წმინდა ნაღდი ფული საფინანსო აქტივობიდან		8,482	7,650
გაცვლითი კურსის ცვლილებს ეფექტი ნარდ ფულსა და ნაღდი ფული ეკვივალენტებზე		56	232
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	504	1,434
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	1,147	504

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 5-დან 30-მდე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

საქართველოს სათბურის კორპორაცია

1 სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს საქართველოს სათბურის კორპორაციისთვის (შემდგომში - „კომპანია“).

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია („კომპანია“) დაფუძნებულია 2014 წლის 3 აპრილს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, დაფუძნებულს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და დარეგისტრირებულს თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404469865.

კომპანიის ერთადერთი მშობელი კომპანია ასრის საქართველოს თანაინვესტირების ფონდი (GCF LP) (დარეგისტრირებული კაიშის კუნძულებზე), რომელიც კონტროლდება GCF GP-ის მიერ (დარეგისტრირებული კაიშის კუნძულებზე), რომელიც, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 8-ნი გიორგი ბაჩიაშვილის 100%-იან მფლობელობაში.

სს საქართველოს სათბური კორპორაციის აქციების უშუალო მფლობელები შემდეგია:

აქციონერი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
Greenhouse Holding LLC	97.97%	97.10%
Agroshare B.V.	2.03%	2.90%
სულ	100%	100%

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებს, რომლებიც არის საჯარო და ხელმისაწვდომი.

ძირითადი აქტივობა. კომპანია ფლობს და ოპერირებს რთულ, მაღალინტენსიურ სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტით, რომელიც მდებარეობს 12 ჰექტარზე (სათბური) და შეუძლია გამოზარდოს ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქცია. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალხარისხოვან აგრარულ პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს.

კომპანია ელოდება, რომ სათბური შეავსებს საქართველოში არსებულ გარდევას ბოსტნეულის ადგილობრივ წარმოებასა და მოხმარებას შორის და გარკვეულ წილად შეამცირებს ქვეყნის დამოკიდებულებას საიმპორტო პროდუქციაზე.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის ტარეგისტრირებული მისამართი არის 37/39 მ. კოსტავას ქუჩა, 0179, თბილისი, საქართველო. საქმიანობის ადგილია გარდაბანი, საქართველო (თბილისიდან 50 კმ-ში).

წარმოდგენის ვალუტა. მოცემული ფინანსური ანგარიშგები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), თუკი სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ბიზნესი

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ფარგლებში. საქართველოსთვის დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაცია და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადახადო კანონმდებლობა განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოში არის შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად. აგრარული სექტორი გაცხადებულია როგორც ერთ-ერთი პრიორიტეტი და მისი სახელმწიფოს მხრიდან დაფინანსება, ისევე როგორც საერთაშორისო დახმარება არსებითია. მიუხედავად ამ მაღალხმებისა, ბოსტნეულის ძირითადი ჯგუფების წარმოება მცირდება ბოლო წლების მანძილზე, მაშინ როდესაც ამავე პროდუქტების იმპორტი იზრდება. ეს წარმოქმნის გამოწვევას, თუმცა ასევე შესაძლებლობას კომპანიისთვის უზრუნველყოს მაღალმოთხოვნადი ბოსტნეული (განსაკუთრებით შუასეზონში) და ჩაანაცვლოს იმპორტი.

მენეჯმენტს არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის განჭვრეტა, რომელთაც შეუძლია გავლენის მოხდენა საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათი გავლენისა კომპანიის მომავალ საფინანსო მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ახორციელებს ყოველ საჭირო ზომას კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია IASB საბჭოს მიერ, და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა მოყვანილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარდგენილი პერიოდის მიმართ, თუკი არ არის მითითებული სხვაგვარად.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ბუღალტრული ანგარიშგების გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას. ასევე, მენეჯმენტისგან მოთხოვნილია გამოიტანოს საკუთარი დასკვნა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის სფეროები, რომლებიც მოითხოვს დასკვნებისა თუ სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ანდა სფეროები, სადაც დატყემა და შეფასებები არის მნიშვნელოვანი, გამჟღავნებულია შენიშვნაში 4.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა. საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ოპერირების კომპანია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და მისი წარმოდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ფინანსური ანგარიშგები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში.

ტრანზაქციები და ბალანსი. არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, რომლებიც მითითებულია ისტორიული ღირებულებით, გადაყვანილია ლარში გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა ტრანზაქციის თარიღისთვის. არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, რომლებიც მითითებულია სამართლიანი ღირებულებით, გადაყვანილია ლარში გაცვლითი კურსით, რომელიც მოქმედებდა იმ თარიღისთვის, როდესაც იქნა განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულება.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში პერიოდის ბოლოსთვის, გადაყვანილია ლარში იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც იყო უფრო მაღალი ამ თარიღისთვის. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გამოთვლილია იმ გაცვლითი კურსით, რომელიც იყო უფრო მაღალი ტრანზაქციის თარიღისთვის. მოგება-ზარალი, წარმოქმნილი ასეთი ტრანზაქციების განხორციელებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულების გადაყვანით, წარმოდგენილია მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიშში მუხლში „უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება/(ზარალი), წმინდა“.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკი მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო აშშ დოლარი („USD“) 1 = GEL 2.5922 და EURO („EUR“) 1 = GEL 3.1044 (2016 წლის 31 2016: USD 1 = GEL 2.6468 და EUR 1 = 2.7940). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ბიზნესი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა). ძირითადი საშუალებები მითითებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, თუკი ეს აუცილებელია. მიწა შეფასებულია თვითღირებულებით გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან. თვითკონსტრუირებადი აქტივების ღირებულება მოიცავს მასალებისა და პირდაპირი სამუშაო ძალის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია აქტივის მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან მათი სავარაუდო გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟსა და მოცილების და იმ ადგილის აღდგენის, რომელზედაც ისინი მდებარეობს, დანახარჯებს და ნასესხები სახსრების კაპიტალიზებულ დანახარჯებს.

გამომდინარე დანახარჯები ჩართულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ანდა აღიარებულია ცალკე აქტივით, როგორც შესაბამისია, მხოლოდ როდესაც არსებობს შესაძლებლობა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი, ასოცირებული საგანთან, იყო შეფასებული სანდოდ. მცირე რემონტის დანახარჯები და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურება მიეკუთვნება ხარჯებს მათი წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილებისა თუ ქონების კომპონენტების გამოცვლის ღირებულება, და აღჭურვილობის ელემენტები არის კაპიტალიზებული, ხოლო ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ამოღების მოგება-ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარებულია წლის მოგებასა თუ ზარალში.

ამორტიზაცია. მიწა არ ექვემდებარება ამორტიზაციას. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ამორტიზაცია გამოთვლილია ხაზობრივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების განაწილებით მათ ნარჩენ მნიშვნელობაში მათი საბალანსო მარჯი ჯამოცინების პერიოდის თარჯობაში.

მარგი გამოყენება წლებში

10

შენიშვნები

საწარმო და აღჭურვილობა

5-დან 10-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებითი თანხა, რომელსაც ამჟამად კომპანია ღებულობს აქტივის ამოღებიდან, რასაც გამოკლებულია ამოღების სავარაუდო ღირებულება, თუკი აქტივი უკვე ამორტიზირებულია და ისეთ მდგომარეობაშია, რომელიც მოსალოდნელია მისი მარგი გამოყენების ბოლოსთვის. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და მარგი გამოყენება გადაიხედება და იქნება დაზუსტებული, თუკი საჭიროა, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ამორტიზაციას დაქვემდებარებული აქტივები გადაიხედება მათი გაუფასურების მხრივ, როდესაც მოვლენებისა თუ გარემოებები ცვლილებები მიუთითებს, რომ საბალანსო ღირებულება არ შეიძლება იყო ანაზღაურებული. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხის მიმართ, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მიერ ანაზღაურებად თანხას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მაღალი აქტივის სამართლიანი ღირებულებიდან გამოკლებული ამოღების დანახარჯები და გამოყენების ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, ხდება აქტივების დაჯგუფება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რისთვისაც ისინი არის ფართოდ დამოუკიდებელი ნაღდი თანხის ნაკადები (ნაღდი თანხის გენერირების ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილი გარდა) გაუფასურებამდე ხდება გადახედვა შესაძლო ანუღირებისათვის ყოველი საანგარიშო თარიღის ბოლოსთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები - გაზომვის სკვანძო პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები, მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, აისახება სამართლიანი ღირებულებით ანდა ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც იქნება მიღებული აქტივის გაყიდვისას ანდა გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეთა შორის სათანადო ტრანზაქციაში გაზომვის თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ის, სადაც ხდება აქტივისა თუ ვალდებულების ტრანზაქციები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რომ უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასებზე მიმდინარე საფუძველზე.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი თუ ტრანზაქციის მიმდინარე სიგრძეზე დაფუძნებული მოდელი, ანდა გამოიყენება ინვესტირების ფინანსური მონაცემების განხილვა გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის ინფორმაცია ფასებზე გარე ბაზრებზე არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების შეფასებები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მეშვეობით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე - კოტირებული ფასებით გაზომვა (არაკოტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტურ აქტივებსა თუ ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის ღირებულებების ტექნიკა ყველა მატერიალური წვლილით, რომელიც დაკვირვებულია აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ანდა ირიბად (ფასიდან გამომდინარე) (iii) მესამე დონე წარმოადგენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან დაუკვირვებელ წვლილს). მიიჩნევა, რომ ტრანსფერები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებზე შორის წარმოქმნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს (მიმართეთ შენიშვნას 19).

ბიზნესი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ინფორმაციის გამჟღავნება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ხორციელდება ნებისმიერი ისეთი დათქმის ცვლილებისას, რომელთა გონივრული შესაძლო ალტერნატივა გამოიწვევდა მოგების, შემოსავლის, მთლიანი აქტივებისა და ვალდებულებების მნიშვნელოვან ცვლილებას.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ზრდადი დანახარჯები, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, გამოშვებასა და ამოღებასთან. ზრდადი ღირებულება არის ღირებულება, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული, თუკი ტრანზაქცია არ შედგებოდა. ტრანზაქციის დანახარჯები მოიცავს საკომისიოს და მოსაკრებელს, რომელიც გადაიხდევენ აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლები, რომლებიც გამოდიან გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებსა და დილერებისთვის, მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლები, გადასახადებისა და მოსაკრებლების გადახდის. ტრანზაქციის დანახარჯები არ მოიცავს დავალიანების პროცენტს ანდა ფასდაკლებას, დაფინანსებაზე დანახარჯებს ანდა შიდა ადმინისტრაციულ თუ შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული პირველადი აღიარებისას, გამოკლებული ნებისმიერი ძირითადი გადახდები და დამატებული დარიცხული პროცენტები, ასევე ფინანსური აქტივებისთვის ნებისმიერ ჩამოწერის გამოკლებით, გაუფასურებით გაწეული ზარალისთვის. დარიცხული პროცენტები მოიცავს ტრანზაქციით დანახარჯების ამორტიზაციას, რომელიც იყო გადადებული პირველი აღიარებისას, და ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლებას დაფარვის თანხაზე ეფექტური პროცენტული განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, ორივე მოიცავს დაგროვილ კუპონს და ამორტიზაციის ფასდაკლებასა თუ პრემიას (წარმოქმნისას გადადებული მოსაკრებლის ჩათვლით, თუკი არსებობს), არ არის წარმოდგენილი ცალ-ცალკე და ჩართულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს პროცენტული შემოსავლებისა თუ პროცენტული ხარჯების შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდს, რათა უზრუნველყოფილ იქნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო მომავალ ფულად გადახდებს თუ შემოსავლებს (მომავალი საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელი ვადის მანძილზე ანდა უფრო მოკლე პერიოდით, თუკი ეს აუცილებელია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტიანი საპროცენტო განაკვეთები ახდენს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირებას პროცენტების გადაფასების მომდევნო თარიღისთვის, გარდა პრემიისა თუ დისკონტის, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს მცურავი განაკვეთის მიხედვით, რომელიც მითითებულია ინსტრუმენტსა თუ სხვა ცვლადებში, რომლებიც არ უზრუნველბა საბაზრო განაკვეთებს. ასეთი პრემიებისა და ფასდაკლების ამორტიზაცია ხდება ინსტრუმენტების მოქმედების მთელი მოსალოდნელი პერიოდის მანძილზე. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს იმ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც გადახდილია თუ მიღებულია ხელშეკრულების მხარეთა შორის და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

საფინანსო აქტივების კლასიფიკაცია. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებსა და დებიტორულ დავალიანების შეფასების კატეგორიებს. სესხები და დებიტორული დავალიანება არის არაკოტირებადი არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ანდა განსაზღვრული გადახდებით, იმათ გარდა, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია აპირებს ახლო მომავალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს გააჩნია შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (ა) ვაჭრობისთვის განკუთვნილი, რომელიც ასევე მოიცავს დერივატივების საფინანსო ინსტრუმენტებს და (ბ) სხვა ფინანსურ ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ვალდებულებები ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილებებით, რომელიც აღიარებულია წლის მოგებასა თუ ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ანდა ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიქმნა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას“ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი აისახება სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც დამატებულია ტრანზაქციის დანახარჯები. სამართლიანი ღირებულება პირველადი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება ტრანზაქციის ფასით. საწყისი აღიარებისას მოგება ან ზარალი ჩაიწერება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს სამართლიან ღირებულებას და ტრანზაქციის ფასს შორის სხვაობა, რაზეც მეტყველებს ერთი და იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციები, ანდა შეფასების მეთოდით, რომლის ჩანაწერები შეიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან მონაცემებს.

იმ ფინანსური აქტივების, რომელთა მიწოდება საჭიროა დროის ჩარჩოში, რომელიც დადგენილია რეგულირებითა თუ საბაზრო კონვენციით (ყიდვა-გაყიდვა „რეგულარული გზით“), ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც ჩაიწერება სავაჭრო თარიღში, რომელიც არის თარიღი, როდესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას წარადგინოს ფინანსური აქტივი. ყველა დანარჩენი შესყიდვა არის აღიარებული, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო მიწოდების მხარე.

მიხეილ ენუ

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) გამოყენებულია აქტივები ანდა სხვაგვარად ამოიწურება აქტივებიდან ფულად ნაკადებზე ანდა ჯერ დაიწყო მხოლოდ ღონისძიების კვალიფიკაცია (i) ასევე ხდება უფლებები ფინანსური აქტივებიდან ფულად ნაკადებზე ანდა ჯერ დაიწყო მხოლოდ ღონისძიების კვალიფიკაცია (i) ასევე ხდება აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და სარგებლის გადატანა ანდა (ii) არ ხდება გადაცემა თუ შეზღუდვა პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის, რომელიც დაკავშირებული საკუთრების უფლებასთან, მაგრამ არ არის შეზღუდული კონტროლი. კონტროლი ნარჩუნდება, თუკი კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული უნარი გაყიდოს აქტივი სრული მოცულობით მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების შემოღების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარების მათი გამოსყიდვის, ანულისების თუ შეზღუდვის პერიოდს ვადის გასვლის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის ჩათვლილი, ხოლო წმინდა თანხა მითითებულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში, მხოლოდ როდესაც არის იურიდიული აღსრულების უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლისა, და როდესაც არის განზრახვა დაწესდეს ნეტო-საფუძველზე ანდა მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ერთდროულად დარეგულირდეს ვალდებულება. ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და (ბ) უნდა იყოს იურიდიულად აღსრულებადი შემდეგ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდის უუნარობისა თუ გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში, დეპოზიტებს მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირის ინვესტიციებს დაფარვის პირველადი ვადით არაუმეტეს სამი თვისა ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების აისახება ამორტიზაციის ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების თავდაპირველად აღიარება ხდება ტრანზაქციის ფასით. შემდეგ ხდება მისი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ასიგნებების გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი დგინდება ობიექტური მონაცემების არსებობისას, რომ კომპანიას არ შეუძლება შეაგროვოს მთელი თანხა გადახდის თარიღისთვის, დებიტორული დავალიანების საწყისი ვადების შესაბამისად..

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურებიდან ზარალის აღიარება ხორციელდება მოგებასა თუ ზარალში, ერთი ან რამდენიმე მოვლენის შედეგად („ზარალის მოვლენები), რომელიც წარმოიქმნა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელიც მოქმედებს თანხაზე ანდა იმ ფინანსური აქტივის თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის მომავალი ფულადი ნაკადების ვადებზე, რომელთა სანდო შესაბამეა არის შესაძლებელი. თუკი კომპანია განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება მოხდა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, იმისა და მიუხედავად თუ არის იგი მნიშვნელოვანი, იგი მოიცავს აქტივს საკრედიტო რისკის ანალოგიური მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურების მხრივ. ძირითადი ფაქტორები, როგა კომპანია საზღვრავს, თუ არის ფინანსური აქტივის გაუფასურებული დაკავშირებულია მის ვადაგასულ სტატუსთან და შესაბამისი გირაოს რეალიზებულობასთან, თუკი ასეთი არსებობს.

შემდეგი სხვა ძირითადი კრიტერიუმი ასევე გამოიყენება იმ ობიექტური მტკიცებულებების განსაზღვრისთვის, რომ დადგა ზარალი გაუფასურებიდან:

- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაზეც მეტყველებს მისი ფინანსური ინფორმაცია, რომელსაც კომპანია ღებულობს;
- კონტრაგენტის განიხილავს გაკოტრებისა თუ ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ხდება კონტრაგენტის გადახდის სტატუსის არახელსაყრელი ცვლილება ეროვნული თუ ადგილობრივ ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, რაც გავლენას ახდენს კონტრაგენტზე; ანდა
- გირაოს ღირებულება, თუკი არსებობს, მნიშვნელოვნად მცირდება საბაზრო პირობების გაუარესების გამო.

თუკი გაუფასურებულია იმ ფინანსური აქტივის პირობები, რომელიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით, იქნება გადახდილი ანდა სხვაგვარად შეცვლილი კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იქნება შეფასებული ცვლილებამდე არსებული, საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. შემდეგ გადაფასებული აქტივი ჩამოიწერება, ხოლო ახლის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუკი აქტივიდან გამოდინარე რისკები და სარგებელი არსებითად შეიცვალა. ამის აღიარება ჩვეულებრივ ხდება საწყისი ნაღდი თანხის ნაკადისა მიმდინარე მნიშვნელობებსა და ახალი მოსალოდნელი ნაღდი თანხის ნაკადების არსებითი სხვაობით.

ბიზნესი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გაუფასურებისაგან ზარალის აღიარება ყოველთვის ხდება რეზერვის გაანგარიშებით აქტივების საბალანსო ღირებულების ჩამოსაწერად მიმდინარე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ღირებულებამდე (რაც გამოიყვანება მომავალ საკრედიტო ზარალს, რომელიც არ იქნება გაწეული), რომელიც დისკონტირებულია აქტივის საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გირავნობის ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს ფულად ნაკადებს, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას გირაოს გამოსყიდვის უფლების დაკარგვით, რასაც გამოკლებულია გირაოს დაუფლებისა და გაყიდვის ხარჯები, იმისდა მიუხედავად, თუ არსებობს გამოსყიდვის უფლების დაკარგვის შესაძლებლობა.

თუკი მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება, ხოლო ეს შემცირება შეიძლება იყოს დაკავშირებული ობიექტურად მოვლენასთან, რომელიც წარმოიქმნა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (მაგალითად, მსესხებლის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურებისგან ზარალი უკმდება საეჭვო ვალების რეზერვის კორექტირების გზით ამ წლის მოგებისა თუ ზარალის ხარჯზე. აქტივები, რომლებიც არ იქნა მოთხოვნილი, ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამის ზარალთან შედარებით, ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების შემდეგ. მომდევნო აღიარება ადრე ჩაწერილი თანხების გამოიქვითება გაუფასურებიდან ზარალის ანგარიშზე, ამ წლის მოგებისა თუ ზარალის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს ხელშეკრულებით დაკისრებულ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველი აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრების პირველადი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, დაერიცხება ტრანზაქციის ნეტო-დანახარჯები და არის შემდგომში აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. თუკი კომპანია არის მოიჯარე იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს მეიჯორისაგან კომპანიაზე, იჯარის მთლიანი გადახდები ქმნის მოგებასა თუ ზარალს ამ წლისთვის ხაზობრივი მეთოდის საფუძველზე წლის ზარალს იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის პერიოდი, რომელიც არ ექვემდებარება ანულირებას, რომელზეც მეიჯარემ დადო ხელშეკრულება აქტივის იჯარაზე ნებისმიერი სხვა მომდევნო პერიოდით, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს აქტივის იჯარა, მომდევნო გადახდებითა თუ მათ გარეშე როდესაც იჯარის დასაწყისში გონივრულად გამოკვეთილია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ვარიანტს.

გაურკვეველი საგადასახდო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახდო პოზიციების გადაფასება ხდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულები ჩაიწერება მოგების გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით, უფრო მოსალოდნელია, რომ არ გამოიწვევს დამატებითი გადასახდების ამოღებას, თუკი პოზიციები გახდება სადავო საგადასახდო ორგანოების მხრიდან. შეფასება ეფუძნება საგადასახდო კანონმდებლობის განმარტებაზე, რომელიც იქნა მიღებული ან არსებობდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, და ცნობილ სასამართლო თუ სხვა გადაწყვეტილებებს ასეთ საკითხებზე. ჯარიმების, პროცენტების და გადასახდების მხრივ ვალდებულებების, მოგების გარდა, აღიარება ხდება მენეჯმენტის მიერ იმ ხარჯების მაქსიმალური შეფასებით, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადში

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი (დღგ) ექვემდებარება გადახდას საგადასახდო ორგანოებში, როდესაც საქონელი თუ მომსახურება მიეწოდება კლიენტებს. დღგ-ს დარიცხვა, როგორც წესი, ანაზღაურდება გასავლის დღგ-სთან შედარებით ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის ძირითადი წყარო ანდა შემოსავლები, კონკრეტულად „ხილისა და ბოსტნეულის“ პროდუქტის რეალიზაცია თავისუფალია დღგ-ს გასავლისაგან, დარიცხული დღგ-ის დაბრუნების უფლების შენარჩუნებით. გაყიდვასა და შეძენასთან დაკავშირებული დღგ აისახება ნეტო-საფუძველზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში და გაშლილია ცალ-ცალკე აქტივისა და ვალდებულების სახით. საგადასახდო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს გაანგარიშება ნეტო-საფუძველზე. დარიცხული დღგ, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების შეძენასთან, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე ვადით იურიდიული პირებისთვის, რომელთა ბრუნვა აღემატება ოდენობას, რომელიც ითვალისწინებს 20% დღგ-სგან გათავისუფლებას.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის მიხედვით, რომელიც მიღებულია ანდა შევიდა ძალაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადი/(კრედიტი) მოიცავდა მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და იყო აღიარებული მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში წლისთვის, გარდა შემთხვევისა, როდესაც ისინი იყო აღრიცხული სხვა მთლიან შემოსავალში ანდა უშუალოდ კაპიტალში, ვინაიდან დაკავშირებული იყო ტრანზაქციებთან, რომლებიც ასევე იქნა აღიარებული იმავე ანდა სხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ანდა უშუალოდ კაპიტალში.

ბიზნესი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც, როგორც მოსალოდნელია, იქნება გადახდილი ანდა ანაზღაურებული საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრი მოგებისა თუ ზარალის გათვალისწინებით მიმდინარე და წინა პერიოდებზე. დასაბეგრი მოგება თუ ზარალი ეფუძნება გათვლას, რომ ფინანსური ანგარიშგება შესაძლებელია დამტკიცდეს გადასახადების დაბრუნების შესახებ შესაბამისი დეკლარაციების წარდგენამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი მიღებულია საბალანსო ვალდებულების მეთოდის გამოყენებით საგადასახადო ზარალის წინასწარი გადახდით და დროებითი სხვაობებით, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივებისა და ვალდებულების საგადასახადო ბაზასა და მათი საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის. გადავადებული გადასახადები, გათავისუფლების საწყისი აღიარების შესაბამისად, არ იქნება აღრიცხული აქტივისა თუ ვალდებულების დროებითი სხვაობისთვის საწყისი აღიარებისას ტრანზაქციაში, გარდა ბიზნესი გაერთიანებისა, თუკი ტრანზაქცია, პირველად ჩაწერისას, არ ახდენს გავლენას არც ბუღალტრულ ანგარიშგებაზე, და არც დასაბეგრი მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთი გამოთვლილია გადასახადის განაკვეთებით, რომელიც მოქმედებს ანდა არსებითად მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, და, როგორც მოსალოდნელია, იქნება გამოყენებული იმ პერიოდისთვის, როდესაც მოხდება დროებითი სხვაობის უკუქმედება ანდა საგადასახადო ზარალის გადატანის გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვით დროებითი სხვაობებისთვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისთვის ჩაიწერება მხოლოდ იმ ფარგლებში, რომელთაც არსებობს იმის შესაძლებლობა, რომ მომავალში შესაძლებელია დროებითი სხვაობის უკუქმედება და არსებობს საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც იქნება გამოყენებული გამოქვითვა.

მოგების გადავადებულ გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები იქნება ჩამოწერილი, როდესაც არსებობს იურიდიულად დადასტურებული უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების ჩამოწერაზე მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებთან შედარებით და როდესაც გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია საშემოსავლო გადასახადთან, რომელიც მომზადებულია ერთი და იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ ანდა ერთი და იმავე დასაბეგრი სუბიექტიდან ანდა სხვადასხვა დასაბეგრი სუბიექტებისაგან, როდესაც იყო განზრახვა, დაიფაროს ნაშთები ნეტო-საფუძველზე.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) არ უნდა გადაიხადონ მოგების გადასახადი მოგებიდან, რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან, თუკი ეს მოგება არ იქნება განაწილებული ანდა გადახდილი დივიდენდების სახით.

მოგების გადასახადი (15%) გადაიხდებოდა მთლიანი ღირებულებით (ე.ი წმინდა დივიდენდები ს მთლიანი თანხა მიიღება 5%-იანი გადასახადის გამოქვითვით, თუკი გამოიყენება, და იყოფა 0,85-ზე) ფიზიკურ პირებსა ანდა არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდისა. დივიდენდები გადახდილი რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მოგებიდან, რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან, გათავისუფლებულია დაბეგვრისგან.

დივიდენდები შემოსავალზე, რომელიც დაგროვილია 2018 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს ჯამური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, გამოთვლილი როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგებაზე, ამავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული განაწილებას დაქვემდებარებულ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტს თანხა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტიურ მოგების გადასახადს, მიმართულს დივიდენდების განაწილებაზე.

მოგების გადასახადი, წარმოქმნილი დივიდენდები განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯები იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები დეკლარირებულია, გადახდის ფაქტიური თარიღისა თუ იმ პერიოდის მიუხედავად, როდესაც გადაიხდებოდა დივიდენდები. შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, და გაითვალისწინება მოგებასა და ზარალზე შესაბამისი გავლენა 2016 წელს. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისა, არ იქნა აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში. დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი მაინც გადაიხდებოდა ხარჯებსა თუ სხვა გადახდებზე, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა თუ მომსახურების უფასო მიწოდებასთან, რომლის წარმოდგენილი ღირებულება აღიარება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა ავანსი, გადახდილი იურიდიული პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, გაცემული ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახადო სესხი აქტივებსა თუ მომსახურების მიმართებაში, მიღებული იმ ავანსების სანაცვლოდ, რომლებიც გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში ანდა სესხების დაბრუნება ანდა ფიზიკური პირებისთვის თუ არარეზიდენტებისთვის სესხების ანაზღაურება, ჩაიწერება გადასახადების გრაფაში, გარდა მოგების საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

ბიზნესი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასოფლო-სამეურნეო პოლიტიკა. მოსავლის აღების შემდეგ, პომიდორი და კიტრი შეიტანება გასაყიდად განკუთვნილ სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში და საწყისად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სააღრიცხვო ღირებულების ამოღების გამოკლებით მოსავლის აღების დროს. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულების მოგების საწყისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შესახებ ანგარიშში და სხვა მთლიანი შემოსავალში სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებების ფარგლებში.

სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღებისას განისაზღვრება საბაზრო ფასების საფუძველზე ბოლო ტრანზაქციებით და კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე დონეზე. მოსავლის აღებისას, სასოფლო-სამეურნეო პროდუქტების გაყიდვის ღირებულება განისაზღვრება ფაქტიურად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აისახება უმცირესი თვითღირებულებით და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალოშეწონილ საფუძველზე. მზა პროდუქციისა და დაუსრულებელი წარმოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და მასთან დაკავშირებული საწარმოო ხედნადებ დანახარჯებს (საოპერაციო პოტენციალის საფუძველზე), მაგრამ არ შეიცავს ნასესხებ სახსრებზე დანახარჯებს. რეალიზაციის წმინდა ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, დასრულების საანგარიშო ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ფასი, რომელიც გადაიცემა ბიოლოგიური აქტივებიდან, წარმოადგენს მის სამართლიან ღირებულებას მოსავლის აღებისას დანახარჯების გამოკლებით.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღირიცხება ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როცა მოსალოდნელია, რომ საქონელი და მომსახურება, დაკავშირებული წინასწარ გადახდასთან, იქნება მიღებული ერთი წლის შემდეგ ანდა როდესაც წინასწარი გადახდა მიეკუთვნება აქტივს, რომელიც თავად იქნება კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი საწყისი აღიარებისას. აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდა გადაიტანება აქტივის ღირებულებაზე, როდესაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივზე და არსებობს იმის შესაძლებლობა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეძინება კომპანიას. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ანდა ზარალის, თუკი საქონელი და მომსახურება დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუკი არ იქნება მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებასა თუ ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება საზოგადოების წესდებით. საზოგადოების წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) ხორციელდება მხოლოდ საზოგადოების აქციონერთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი. დამატებითი დანახარჯები, უშუალოდ დაკავშირებული ახალი აქციების გამოშვებასთან, ნაჩვენებია კაპიტალში როგორც გამოქვითვა, გადასახადის გამოკლებით ამონაგებიდან. სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი გადამეტებისა გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე აისახება როგორც სააქციო პრემია კაპიტალში.

დივიდენდები. დივიდენდები აისახება როგორც ვალდებულებები და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც გაცხადდა და დამტკიცდა. ნებისმიერ დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების მეშვეობით გამოსაშვებად დამტკიცებამდე, გაშლილია შენიშვნებში მომდევნო მოვლენებზე. კომპანიის საბუღალტრო ანგარიშგება წარმოადგენს საფუძველს მოგებისა და სხვა ასიგნებების გასანაწილებლად. საქართველოს კანონმდებლობა განსაზღვრავს განაწილების საფუძველს როგორც მიმდინარე წლის წმინდა მოგებას.

ვალდებულებებისა და მოსაკრებლების რეზერვები. ვალდებულებებისა და მოსაკრებლების რეზერვები წარმოადგენს არაფინანსურ ვალდებულებებს განუსაზღვრელი დროითა და ოდენობით. ისინი დაირიცხება, თუკი კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება, როგორც წინა მოვლენების შედეგი, შესაძლოა, რომ საჭირო იყოს ეკონომიკური სარგებლის შემქმნელი რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების თანხის სანდო შეფასება. რეზერვები ფასდება დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც, როგორც მოსალოდნელია, საჭიროა ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულებისა და ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას. რეზერვის გაზრდა დროის გასვლის მხრივ აღიარებულია როგორც საპროცენტო ხარჯები.

ისეთი გადახდებისა და მოსაკრებლების, როგორცაა გადასახადები, მოგების გადასახადისა ანდა მარეგულირებელი მოსაკრებლის გარდა, რომლებიც დაფუძნებული ინფორმაციაზე პერიოდზე, სანამ წარმოიქმნებოდა გადახდის ვალდებულება, ვალდებულბად, აღიარება ხდება, როდესაც სავალდებულო მოვლენა, რომელიც იწვევს მოსაკრებლის დაწესებას, როგორც ეს განსაზღვრულია კანონმდებლობით, რომელიც ამოქმედებს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუკი გადასახადი განხორციელდება სავალდებულო მოვლენამდე იგი იქნება აღიარებული როგორც წინასწარი გადახდა.

მარი ქიქოძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულების გათვალისწინებით და წარმოადგენს თანხას, რომელიც ექვემდებარება მიღებას მიწოდებულ საქონელზე, რომელიც მითითებულია ფასდაკლების, დაბრუნებისა და დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა სანდოდ შეფასებულია, როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი იქნება მიმართული სუბიექტისთვის, და როდესაც დაკმაყოფილებულია კონკრეტული კრიტერიუმი კომპანიის ყოველი საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებულია საქონლის სამართლიანი ღირებულება არ შეიძლება იყოს სანდოდ შეფასებული, ამონაგები ფასდება საქონლის სამართლიანი ღირებულებით ანდა უარი ცხადდება სერვისზე.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის ფლობაზე რისკების და ანაზღაურების გადაცემის მომენტში, ჩვეულებრივ, საქონლის გაგზავნისას. თუკი კომპანია თანახმაა საქონლის გაგზავნაზე მითითებულ ადგილას, შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს დანიშნულების პუნქტში.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება დორის პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

თანამშრომელთა ბენეფიტები. ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (მაგალითად, სამედიცინო მომსახურება და ტრანსპორტირება) დაირიცხება იმ წელს, როდესაც შესაბამისი მომსახურება გაწეულ იქნება კომპანიის თანამშრომლებისთვის. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება საპენსიო უზრუნველყოფისა თუ ანალოგიური ბენეფიტების გადახდისა.

შეცდომების კორექტირება. კომპანია ასწორებს შეცდომებს და შეცდომებს წინა პერიოდის მასალებში რეტროსპექტულად ფინანსურ ანგარიშგებაში მათი აღმოჩენის შემდეგ იმ წინა შესადარი თანხების გადათვლის გზით, როდესაც დაშვებულ იქნა შეცდომებით, თუკი შეცდომა დაშვებულია ამ პერიოდამდე, შემდეგ კი ხდება ამ შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის საწყისი ბალანსების გადათვლა ყველაზე ადრეული წინა პერიოდის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, მენეჯმენტმა გამოავლინა შეცდომები საწყის ბალანსში. 2016 წელს რამდენიმე სესხის პირობა იყო შეცვლილი (იხილეთ შენიშვნა 14). ამ მოდიფიკაციის ცვლილება არ იქნა გათვალისწინებული სათანადოდ იმ წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიის ზოგიერთი მოზიდული სახსრები აღირიცხება როგორც ლარში დენომინირებული დოლარის ნაცვლად. ამ შეცდომამ გამოიწვია სესხებისა და სავალუტო ოპერაციების დამახინჯება.

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ მესამე ანგარიში, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არ არის წარმოდგენილი, ვინაიდან ამ ფინანსურმა ანგარიშმა არ მოახდინა გავლენა წინა პერიოდის ფინანსური პოზიციის გახსნაზე.

მარი ექ

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინა პერიოდის მოგება-ზარალის შესახებ და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშის შემდეგი მუხლები, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიში იქნა გადათვლილი

ათასი ლარი	სააღრიცხვო	გადათვლილი	გადათვლის ეფექტი
მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიში	2016	2016	
ვალუტის გადაცვლის მოგება/(ზარალი), წმინდა	632	(2,168)	(2,800)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2016	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	18,050	19,614	1,564
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	3,050	4,286	1,236
კაპიტალი			
აკუმულირებული დეფიციტი	(12,280)	(15,080)	(2,800)
ნაღდი ფულის მოძრაობის შესახებ ანგარიში			
ნაღდი ფულის ნაკადები ფინანსური აქტივობიდან			
ნასესხები სახსრების ანაზღაურება	(20,465)	(2,924)	17,541
	22,173	4,632	(17,541)
შემოსულობები ნაღდი სახსრებიდან			

ფინანსური რისკის მართვის შესახებ შენიშვნები, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც მიეკუთვნება სავალუტო, საპროცენტო და ლიკვიდობის რისკისადმი, ასევე განახლებულია შემდგომიდან:

- *სავალუტო რისკი.* კომპანიისთვის აშშ დოლარის მიმართ გაცვლითი კურსის რისკი გაზრდილია 23,466 ათასი ლარით.
- *საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი.* კომპანიის საფინანსო ვალდებულებების მთლიანი თანხმა საბალანსო ღირებულებით, კლასიფიცირებული სახელშეკრულებო პროცენტების დაფარვის უფრო ადრინდელი ვადებით ან დაფარვის ვადებით, გაზრდილია 2,800 ათასი ლარით.
- *ლიკვიდობის რისკი.* ნასესხები სახსრების მთლიანი თანხა, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ანალიზში დაფარვის ვადების მიხედვით, გაზრდილია 3,088 ათასი ლარით.

წარმოდგენაში ცვლილებები. 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს, კომპანიამ შეცვალა რამდენიმე ტრანზაქციის კლასიფიკაცია მოგება-ზარალის და მთლიანი შემოსავლის შესახებ ანგარიშში. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს ცვლილებები უზრუნველყოფს უფრო სანდო და რელევანტურ ინფორმაციას. ფასს 8 მიხედვით, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად, ხოლო შესადარი მონაცემები იქნა შესაბამისად გადათვლილი.

მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლების შესახებ ანგარიში:

- (1) „თესლები და სხვა გამოყენებადი სახარჯი მასალები“ თანხით 1 456 ათასი ლარი გაერთიანებულ იქნა კოეფიციენტით „სამართლიანი ღირებულება მოსავლის აღებისას“, თანხა იქნა წარდგენილი თავში „სხვა საოპერაციო ხარჯები“.
- (2) „მოგება სამართლიანი ღირებულებით მოსავლის აღებისას“ 4,081 ათასი ლარით ამოღებულია მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლების შესახებ ანგარიშიდან და წარმოდგენილია „სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგებში ცვლილებები“.
- (3) „გაცივებული სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის ღირებულება“ 4,265 ათასი ლარის თანხით წარმოდგენილია „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ შესაბამისად. თანხა წარმოდგენილია „სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგების ცვლილებებში“.
- (4) „მოსავლის აღებისას მოგება სამართლიანი ღირებულებით“ თანხით 205 ათასი ლარი აღიარებული თავში „სხვა შემოსავლები“. თანხა გაერთიანებულია „მოსავლის აღებისას მოგებასთან სამართლიანი ღირებულებით“ და წარმოდგენილია „სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის მარაგების ცვლილებებში“.

ბიზნესი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის რეკლასიფიკაციის სრული ეფექტი წარმოდგენის მიზნებისთვის არის შემდეგი:

ათასი ლარი	საანგარიშო 2016	რეკლასიფიკაცია				რეკლასიფიკაციის ეფექტი
		(1)	(2)	(3)	(4) რეკლასიფიკაციის რეზულტი 2016	
სამართლიანი ღირებულება						
მოსავლის აღებისას	2,625	1,456	(4,081)			2,625
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(8,041)	(1,456)		4,265	-	(2,809)
აგრარული პროდუქციის						
მარაგებში ცვლილებები	-	-	4,081	(4,265)	205	(21)
სხვა შემოსავალი	601	-	-	-	(205)	205
					396	

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ მესამე ანგარიში, 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არ არის წარმოდგენილი ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ვინაიდან გადათვლამ არ მოახდინა გავლენა წინა პერიოდის ანგარიშის ფინანსურ პოზიციაზე.

გამოცემის შემდგომი ფინანსური ანგარიშგების შესწორება. ნებისმიერი შემდგომი ცვლილება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის თანხმობას, რომელიც უფლებამოსილია ამ ფინანსურ ანგარიშგების გამოცემაზე.

მიხეილ ერეკლე

4 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასება და მოსაზრებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დათქმებს, რომლებიც ახდენს გავლენას თანხებზე, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მომდევნო საფინანსო წლის მანძილზე. შეფასებები და მოსაზრებები მუდმივად ფასდება და დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინის ჩათვლით, რომლებიც მიიჩნევა გონივრულად ამ გარემოებებში. მენეჯმენტი ასევე გამოთქვამს გარკვეულ მოსაზრებებს, გარდა იმისა, რაც დაკავშირებულია შეფასებასთან, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მოსაზრებები, რომელთაც გააჩნია ყველაზე დიდი გავლენა ფინანსურ უწყისებში, და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს საბალანსო აქტივებისა და ვალდებულებების მომდევნო ფინანსური წლის მანძილზე არსებითი კორექტირება, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დამოკიდებულ მხარეებთან. ფასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. გადაწყვეტილება მიიღება იმის განსაზღვრისას, თუ არის ტრანზაქციები შეფასებული საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. მოსაზრების საფუძველს წარმოადგენს ოპერაციათა ანალოგიური სახეობების ფასწარმოქმნა არადაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

ძირითადი საშუალებების მარგი გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების (ქონების, წარმოების და აღჭურვილობის) მარგი გამოყენების შეფასება არის მსჯელობის საგანი, რომელიც ეფუძნება ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივებში ასახული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მოხმარდება გამოყენების გზით. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური თუ კომერციული დაძველება და ცვთა, ხშირად იწვევს აქტივებში ასახულ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს მარგი გამოყენების დარჩენილ ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობებისა და იმ სააღრიცხვო პერიოდს შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც, როგორც მოსალოდნელია, მიიღება მოგება კომპანიისთვის. განიხილება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვთა, რომელიც დამოკიდებულია მომსახურების ფაქტორებსა და მომსახურების პროგრამაზე; (გ) ტექნიკური და კომერციული დაძველება, რომელიც წარმოიქმნება ბაზრის პირობების ცვლილების გამო.

თუკი მარგი გამოყენების სავარაუდო ვადა 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის შეფასებებისაგან, ამორტიზაციაზე გავლენა წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, უნდა იყოს გაზრდილი/შემცირებული 367 ათასით ლარით (2016: 213 ათასი ლარი).

5 ახალი და გადახედილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები შევიდა ძალაში 2017 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ გააჩნდა არსებითი გავლენა კომპანიაზე.

- ინფორმაცია გამჟღავნების ინიციატივა - ბასს-ის შესწორება 7 (გამოქვეყნებულია 2016 წლის 29 იანვარს და ძალაში შევიდა წლიურ პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს და შემდგომ). ახალი გამჟღავნებები ჩართულია შენიშვნაში 14
- გადადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებული ზარალისთვის - ბასს-ის შესწორება 12 (გამოშვებულია 2016 წლის 19 იანვარს და შედის ძალაში წლიურ პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს და შემდგომ).
- ფასს-ის 12 შესწორებები, ჩართული ფასს 2014-2016 ციკლის ყოველწლიურ სრულყოფაში (გამოშვებულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და შედის ძალაში წლიურ პერიოდებისთვის, რომელიც დაიწყო 2017 წლის 1 იანვარს და შემდგომ).

თბილისი

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

გამოქვეყნებულია ზოგიერთი ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცი, რომელიც არის სავალდებულო წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ, და რომლებიც კომპანიამ არ მიიღო ადრინდელ ეტაპზე.

ფას 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (შესწორებით, რომლებიც შეტანილია 2014 წლის ივლისში და შევიდა ძალაში 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისთვის და შემდგომ). ახალი სტანდარტის საკვანძო თვისებებია:

- მოთხოვნილია, რომ ფინანსური აქტივები იყოს კლასიფიცირებული სამი გაზომვის კატეგორიით: ისინი, რომლებიც შემდგომ იქნება შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, რომლებიც შემდგომში შეფასებული იქნება სამართლიანი ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლით (FVOCI), და ისინი, რომლებიც შემდგომში იქნება შეფასებული სამართლიანი ღირებულების მოგებასა ან ზარალის მეშვეობით (FVPL).
- სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია განისაზღვრება კომპანია ბიზნეს-მოდელით ფინანსური აქტივების მართვისთვის და თუ არის საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტების გადახდას (SPPI). თუკი სავალო ინსტრუმენტის შენარჩუნებულია შეგროვებისთვის, ისინი შეიძლება იყოს გადატანილი ამორტიზებული ღირებულებით, თუკი შესაბამეზადეს SPPI მოთხოვნებს. ისეთი სავალო ინსტრუმენტები, რომელიც შეესაბამება SPPI მოთხოვნებს, შედის პორტფოლიოში, სადაც საწარმოს აქვს უფლება შეაგროვოს აქტივების ფულადი ნაკადები და გაყიდოს აქტივები, შეიძლება იყოს კლასიფიცირებული როგორც FVOCI. ისეთი ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შეიცავს ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელიც არის SPPI, უნდა იყოს შეფასებული როგორც FVPL (მაგალითად, დერივატივების). ჩართული დერივატივები აღარ არის განცალკევებული ფინანსური აქტივებისაგან, მაგრამ იქნება ჩართული SPPI-ის მდგომარეობის შეფასებაში.
- წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. თუმცა მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს გამოუხმობი არჩევანი სხვა მთლიან შემოსავალში ცვლილების სამართლიანი ღირებულებით წარდგენის მიზნით, თუკი ინსტრუმენტი არ არის განკუთვნილი ვაჭრობისთვის. თუკი წილობრივი ინსტრუმენტი განკუთვნილია ვაჭრობისთვის, ცვლილებები სამართლიან ღირებულებაში წარმოდგენილია მოგებისა თუ ზარალის მუხლში.
- ბასს 39 უმეტესი მოთხოვნა კლასიფიკაციისა და ფინანსური ვალდებულების შეფასების მხრივ გადატანილ იქნა ცვლილების გარეშე ფასს 9-ში. საკვანძო ცვლილება მდგომარეობს იმაში, რომ საწარმომ უნდა წარადგინოს ცვლილების გავლენა სამართლიანი ღირებულებით დადგენილი ფინანსური ვალდებულებების საკუთარ საკრედიტო რისკზე, მოგებასა თუ ზარალით სხვა მთლიან შემოსავალში.
- ფასს 99 შემოაქვს გაუფასურებიდან ზარალის აღარების ახალი მოდელი - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი. არსებობს „სამეტაპიანი“ მიდგომა, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივების საკრედიტო ზარალის ცვლილებას მათი საწყისი აღარების მომენტიდან. პრაქტიკაზე ახალი წესები ნიშნავს, რომ საწარმომ უნდა დააფიქსიროს დაუყოვნებლივი ზარალი, რომელიც უდრის 12-თვიან ECL-ს, იმ ფინანსური აქტივების საწყისი აღარებისას, რომელიც არ არის გაუფასურებული კრედიტების, ანდა ხანგრძლივობით ECL სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის). იქ, სადაც არის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, გაუფასურება გაიზომება ECL-ს ხანგრძლივობის გამოყენებით, და არა 12-თვიანი ECL-ით. მოდელი მოიცავს საოპერაციო გამარტივებას იჯარასა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის.
- ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებში შეტანილია შესწორებები, რომლებიც იძლევა აღრიცხვის მართვის რისკთან უფრო ზუსტად დაკავშირების შესაძლებლობას. სტანდარტი იურიდიულ პირებს სთავაზობს აღრიცხვის პოლიტიკის არჩევანს ფასს 9 ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნის გამოყენებასა და ბასს 39 გამოყენების გაგრძელებას შორის ყველა ჰეჯირებისთვის, რადგან ამჟამად სტანდარტი არ ითვალისწინებს მაკროჰეჯირებას.

კომპანია ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას საკუთარ საფინანსო ანგარიშგებაზე.

ახალ სტანდარტს ასევე მოაქვს ინფორმაციის გამჟღავნებისადმი გაფართოებული მოთხოვნები და წარმოდგენაში ცვლილებები, ეს, როგორც მოსალოდნელია, შეცვლის მის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე ინფორმაციის გამჟღავნების არსსა და მოცულობას, განსაკუთრებით ახალი სტანდარტის მიღების წელს.

მიიღო ექვ

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ფასს 15, შემოსავლები კლიენტებთან კონტრაქტებიდან (გამოცემულია 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდებზე, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომ). ახალ სტანდარტს შემოაქვს ძირითადი პრინციპი, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი უნდა იქნას აღიარებული, როდესაც საქონელი თუ მომსახურება გადაეცემა კლიენტს, ტრანზაქციის ფასად. ნებისმიერ დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება, რომელიც არის ცალკე, უნდა იქნას აღიარებული ცალკე, ხოლო ფასდაკლება თუ ბონუსი კონტრაქტის ფასში, როგორც წესი, უნდა იყოს განაწილებული ცალკეული ელემენტებით. როდესაც მოსაზრება განსხვავდება რაიმე მიზეზებით, უნდა იყოს აღიარებული მინიმალური თანხები, თუკი ისინი არ ექვემდებარება უკუქმედების მნიშვნელოვან რისკს. დანახარჯები, გაწეული კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველსაყოფად, უნდა იყოს კაპიტალიზირებული და ამორტიზირებული იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც გამოიყენება კონტრაქტით მიღებული სარგებელი.

ფასს 15-ის შესწორებები, კლიენტებთან კონტრაქტებიდან შემოსავლები (გამოცემულია 2016 წლის 12 აპრილს და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისთვის, რომელიც დაიწყო 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ცვლილებები არ ცვლის სტანდარტის ფუძემდებლურ პრინციპებს, მაგრამ აზუსტებს, თუ როგორ უნდა გამოიყენებოდეს ეს პრინციპები. ცვლილებები განმარტავს, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს შესრულების მხრივ ვალდებულება (დაპირება გადაეცეს კლიენტს საქონელი თუ მომსახურება) კონტრაქტში; როგორც უნდა განისაზღვროს, თუ არის კომპანია პრინციპალი (კარგი საქონლისა თუ მომსახურების მიმწოდებელი) ანდა აგენტი (პასუხისმგებელი საქონლისა თუ მომსახურების მიწოდების ორგანიზაციაზე); და როგორ განისაზღვროს, თუ უნდა იქნას აღიარებული შემოსავალი ლიცენზიის გაცემიდან დროის გარკვეულ მომენტში ანდა დროთა განმავლობაში. გარდა განმარტებებისა, შესწორებები მოიცავს ორ დამატებით შემსუბუქებას ხარჯებისა და სირთულის შესამცირებლად კომპანიისთვის, როდესაც იგი პირველად იყენებს ახალ სტანდარტს.

ფასს 15-ის გარდამავალი დებულებების თანახმად, კომპანიამ შეაჩერა გამარტივებული გადასვლის მეთოდი გადასვლის ეფექტით, რომელიც იქნება აღიარებული 2018 წლის 1 იანვარს, ფინანსურ ანგარიშგებაში წლისთვის, რომელიც სრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს, რაც იქნება პირველი წელი, როდესაც კომპანია გამოიყენებს ფასს 15.

კომპანია გეგმავს გამოიყენოს პრაქტიკული მეთოდი, რომელიც ხელმისაწვდომია გამარტივებული გადასვლისთვის. კომპანია იყენებს ფასს 15 მხოლოდ რეტროსპექტულად კონტრაქტებისთვის, რომლებიც არ იყო დასრულებული საწყისი გამოყენების თარიღისთვის (2018 წლის 1 იანვარი).

ფასს 15 მიღება გამოიწვევს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას. კომპანიის შემოსავლების შემოღინების წლისთვის, რომელიც სრულდება 2017 წლის 31 იანვარს, ინდივიდუალური კონტრაქტების ვადებისა და ამ თარიღისთვის არსებული გარემოებების ანალიზზე დაყრდნობით, გადასვლის გამარტივებული მეთოდის გამოყენების გამო, კომპანიის მენეჯმენტი არ მოელის მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვან გავლენას 2018 წლის 1 იანვარს ახალი სტანდარტის მიღების გამო.

ფასს 15-ის მიღების გამო ძირითადი მოსალოდნელი ცვლილებები შემდეგია:

- კონტრაქტების მოდიფიკაციის აღრიცხვა
- ეფექტიანობის დამატებითი ვალდებულებების განსაზღვრა,
- ცვლადების გათვალისწინების აღრიცხვა,
- მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის აღრიცხვა,
- კლიენტების ლოიალობის პროგრამის აღრიცხვა,
- შემოსავლების აღიარების დროის ცვლილება (შემდგომი დროიდან დროის ამ მომენტისთვის და პირიქით),
- ანაზღაურების აღრიცხვა,
- ლიცენზიების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის მიღების დანახარჯების აღრიცხვა,
- კონტრაქტის შესრულების დანახარჯების აღრიცხვა,
- საკონტრაქტო აქტივებისა და საკონტრაქტო ვალდებულებების აღრიცხვა,
- სხვა.

შედეგად, მენეჯმენტი არ მოელის, რომ იქნება შეტანილი კორექტივები იმ თანხებში, რომლებიც იქნება აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის ფასს 15-ის პირველი გამოყენების თარიღი. კომპანიის მიერ წლისთვის, რომელიც სრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს. ეს არის წინასწარი მოსაზრება და შესაძლებელია, რომ საბოლოო გავლენა, ჩართული ფინანსურ ანგარიშგებაში წლისთვის, რომელიც სრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს, იყოს განსხვავებული.

მიხეილ გიორგი

6 ახალი აღრიცხვის განცხადება (გაგრძელება)

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და შედის ძალაში წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს). ახალი სტანდარტი აწესებს იჯარის ხელშეკრულებების აღიარების პრინციპებს, გაზომვებს, წარმოდგენას და გამჟღავნებას. იჯარის ყველა ხელშეკრულება იწვევს იმას, რომ მოიჯარე იღებს უფლებას გამოიყენოს აქტივი იჯარის დასაწყისში და, თუკი საიჯარო გადახდები ხდება დროთა განმავლობაში, ასევე მიიღოს დაფინანსება. შესაბამისად ფასს 16 გამოიცხადებს იჯარის ხელშეკრულებების კლასიფიკაციას საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარის სახით, როგორც ამას მოითხოვს ფასს 17 და ამის მაგივრად აწესებს იჯარის მიმღების ერთიანი აღრიცხვის მოდელს. მოიჯარე უნდა აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები მაგივრად აწესებს იჯარის ხელშეკრულებაზე 1 თვეზე მეტი ვადით, გარდა შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ყველა საიჯარო ხელშეკრულებაზე 1 თვეზე მეტი ვადით, გარდა შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ღირებულება და (ბ) საიჯარო აქტივების ამორტიზაცია იჯარის პროცენტებიდან ცალკე მოგება-ზარალისა და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში. ფასს 16 არსებითად გადააქვს მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები ფასს 17-ში. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს საკუთარი იჯარის კლასიფიცირებას საოპერაციო თუ ფინანსური იჯარის სახით, ასევე ან ორი სახის იჯარის სხვადასხვანაირად აღრიცხვისთვის. ამჟამად კომპანია აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 სადაზღვეო კონტრაქტები (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2017 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს 4, რომელიც ანიჭებდა კომპანიას უფლებას დაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისას არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო ანალოგიური სადაზღვეო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფასს 18 წარმოადგენს ერთიანი პრინციპი, რომელიც ეფუძნება ყველა სახის სადაზღვეო ხელშეკრულებების აღრიცხვას, მათ შორის სადაზღვეო კონტრაქტების, რომელიც გააჩნია მზღვევს. სტანდარტი მოითხოვს აღიარებას და შეფასებას სადაზღვეო ხელშეკრულებათა ჯგუფის შემდგენადად: (i) მიმდინარე ღირებულების მომავალი ფულადი ნაკადების რისკი გათვალისწინებით (შესრულებული ფულადი ნაკადები), რაც მოიცავს მთელ არსებულ ინფორმაციას ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ ისეთიანადად, რომ შეესაბამებოდეს მოიცავს მთელ არსებულ ინფორმაციას ფულადი ნაკადების შესრულების შესახებ ისეთიანადად, რომ შეესაბამებოდეს დაკვირვებულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებითი (თუკი ეს მნიშვნელოვან არის ვალდებულება) ანდა გამოკლებულ (თუკი ეს არის აქტივი); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ პრემიას კონტრაქტების ჯგუფში (საკონტრაქტო მომსახურებას ველი). მზღვეველი აღიარებს მოგებას დაზღვევის ხელშეკრულებათა ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი ახორციელებენ სადაზღვეო დაფარვას და თავისუფლდებიან რისკისგან. თუკი კონტრაქტების ჯგუფი არის ანდა ხდება ზარალიანი, კომპანია უნდა აღიაროს ზარალი დაუყოვნებლივ. კომპანია არ მოელის ახალი სტანდარტის რაიმე გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს ინტერპრეტაციის კომიტეტი (IFRIC) 22 "უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები და წინასწარი გათვალისწინება (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს და შემდგომ). ეს ინტერპრეტაცია განიხილავს, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი სტანდარტის გამოყენებისას უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციების დროს, ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო ან იხდის, ანდა იღებს ანაზღაურებას უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ტრანზაქციის თარიღი არის თარიღი, როდესაც საწარმო თავდაპირველად აღარებს არაფულად აქტივს ანდა არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება გადახდისა თუ წინასწარი გათვალისწინების შედეგს. თუკი არსებობს რამდენიმე გადახდა ანდა წინასწარი მიღება, ინტერპრეტაცია მოითხოვს, რომ კომპანია განსაზღვროს ტრანზაქციის თარიღი ყოველი გადახდისთვის ანდა ხდებოდეს მიღების წინასწარი გათვალისწინება. ამჟამად კომპანია განიხილავს ინტერპრეტაციის გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

IFRIC 23 "გაურკვევლობა შემოსავლის დაბეგვრის პროცედურების მხრივ" (გამოცემულია 2018 წლის 7 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს და შემდგომ). ბასს 12 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა იყოს აღრიცხული მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არა გაურკვევლობის შედეგების ასახვას. განიმარტება, თუ როგორ უნდა გამოიყენებოდეს აღიარება და მოთხოვნები ბასს 12 შეფასებისთვის, როცა არსებობს გარკვეული გაურკვევლობა დაბეგვრის მეთოდების მიმართ. კომპანია უნდა განსაზღვროს, თუ არის საჭირო განიხილებოდეს ყოველი გაურკვევლო საგადასახადო რეჟიმი ცალკე ანდა სხვასთან ერთად ანდა რამდენიმე გაურკვევლო საგადასახადო პროცედურებთან ერთად, რაც ეფუძნება იმას, თუ რომელი მიდგომა უკეთესად პროგნოზირებს გაურკვევლობის დამლევს. კომპანია უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის თანხებს, რომლის შესწავლის უფლება მას გააჩია და უნდა გააჩნდეს ცოდნა ამ შემოწმებისას ყველა დაკავშირებულ ინფორმაციაზე. თუკი კომპანია დაასკვნის, რომ არ არის შესაძლებელი, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმს, გაურკვევლობის გავლენა იქნება ასახული დასაბეგრ მოგებას თუ ზარალში, დასაბეგრ ზაზაში, გამოუყენებლ საგადასახადო ზარალში, გამოიყენება საგადასახადო სესხებში თუ საგადასახადო განაკვეთებში. ყველაზე სავარაუდო ღირებულების გამოყენებით, იმისდა მიხედვით, თუ რომელ მეთოდიდან მოელის კომპანია, რომ უკეთესად მოახდენს გაურკვევლობის პროგნოზირებას. კომპანია უნდა ასახოს ცვლილების ეფექტი და გარემოებები და ახალი ინფორმაცია, რომელიც გავლენას ახდენს შეფასებაზე, რომელიც მოთხოვნილია ინტერპრეტაციის მიერ, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება. იმ ფაქტებისა და გარემოებების და ახალი ინფორმაციის მაგალითებით, რომლებსაც შეუძლია გამოიწვიოს გადაფასება შეფასებისა თუ მოსაზრების, მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებით ანდა გადასახადო ორგანოს მოქმედებით, საგადასახადო ორგანოს მიერ დაწესებული ნორმების ცვლილებით ანდა საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის მიერ შეცვლისა და საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო გამოსწორების შესწავლის თუ ხელახალი შესწავლის უფლების ვადის ამოწურვით. თანხმობის არარსებობა თუ უთანხმოება საგადასახადო ორგანოსთან საგადასახადო გამოსწორებასთან, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ წარმოადგენდეს ფაქტებისა და გარემოების ცვლილებას, რომელიც ახდენს გავლენას ინტერპრეტაციის მიერ მოთხოვნილ შეფასებებსა და მოსაზრებებზე. კომპანია სწავლობს ინტერპრეტაციის გავლენას მის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

მოსალოდნელია, რომ შემდეგი სხვა ახალი განცხადებები არ მოახდენს არსებით გავლენას კომპანიაზე შემდეგის მიღებისას:

- აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მისი ასოცირებული პირისა თუ ერთობლივი საწარმოს შორის შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება ბასს მიერ დადგენილი თარიღიდან და შემდგომ).
- ფასს 2-ის შესწორება, აქტივებზე დაფუძნებული გადახდები (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს და შემდგომ).
- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები გამოყენება ფასს 4-თან „დაზღვევის ხელშეკრულებები“ ერთად (გამოცემულია 2016 წლის 1 სექტემბერს და ძალაშია მიდგომიდან გამომდინარე, წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ, სუბიექტებისთვის, რომლებსაც ურჩევნია გამოიყენონ გამოკლების დროებითი ვარიანტი ანდა როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს 9 სუბიექტებისთვის, რომლებსაც ურჩევნია გამოიყენონ დროთა განმავლობაში მიდგომა).
- საინვესტიციო საკუთრების გადაცემა - ბასს 40 შესწორება (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ).
- ფასს 2014-2016 ციკლის ყოველწლიური სრულყოფა - ფასს 1 და ბასს 28 შესწორება (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ).
- წინასწარი გადახდება უარყოფით კომპენსაციით - ფასს 9 შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ).
- ასოცირებულ და ერთობლივი საწარმოების გრძელვადიანი ინტერესები - ბასს 28 შესწორება (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ).

თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაციები არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე

7 დაკავშირებული მხარეები

მხარეები, როგორც წესი, მიიჩნევა დაკავშირებულად, თუკი მხარეები იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ ანდა თუკი ერთ მხარეს აქვს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ანდა შეუძლია მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ანდა ერთობლივი კონტროლით მეორე მონაწილეზე ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხრის განხილვისა ყურადღება უნდა იქონიოს მიმართული ურთიერთობების არსსა და არა იურიდიულ ფორმაზე.

2017 წლის განმავლობაში მოკრეფილი ტომატებისა და კიტრის გაყიდვები ერთობლივ კონტროლის ქვეშ არსებული საწარმოში (შპს „ქართული აგროსახლი“) შეადგინა 9,415 ათასი ლარი (2016: 2,862 ათასი ლარი).

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაუფარავი ბალანსი მხარეთა შორის ოპერაციებზე მოიცავდა იმ პირის სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, რომელიც იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (შპს „ქართული აგროსახლი“) 1,228 ათასი (2016: 886 ათასი).

საკვანძო მენეჯმენტის კომპენსაცია. საკვანძო მენეჯმენტი მოიცავს კომპანიის დირექტორებს. ხელფასებმა და მოკლევადიანმა პრემიებმა საკვანძო მართვისთვის, რომელიც ჩართულია ერთობლივ შემოსავალში, შეადგინა 205 ათასი (2016: 268 ათასი ლარი). მოკლევადიანი ბონუსები გადახდას ექვემდებარება 12 თვის განმავლობაში, იმ პერიოდის დასრულების შემდეგ, როდესაც მენეჯმენტის მიერ დაქირავებულია შესაბამისი მომსახურება.

თიბი უიზ

8 ქონება, სწარმო და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა შემდეგია:

	მიწა	შენობები	საწარმო დასა	CIP*	სულ
<i>ათასი ლარი</i>					
ღირებულება 1 იანვრისთვის 2016 დაგროვილი ცვეთა	2,521 -	9,876 (819)	1,676 (227)	19,971 -	34,044 (1,046)
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრისთვის 2016	2,521	9,057	1,449	19,971	32,998
დამატებები	-	-	394	3,221	3,615
ტრანსფერები	-	20,082	1,831	(21,913)	-
ამოღებები	-	-	-	-	-
ამორტიზაციის ცვლილება	-	(1,784)	(346)	-	(2,130)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრისთვის 2016	2,521	27,355	3,328	1,279	34,483
ღირებულება 31 დეკემბრისთვის 2016 დაგროვილი ცვეთა	2,521 -	29,958 (2,603)	3,901 (573)	1,279 -	37,659 (3,176)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2016	2,521	27,355	3,328	1,279	34,483
დამატებები	-	-	-	5,291	5,291
ტრანსფერები	-	33	701	(734)	-
ამოღებები	-	-	-	(118)	(118)
ამორტიზაციის ცვლილება	-	(3,155)	(518)	-	(3,673)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	2,521	24,233	3,511	5,718	35,983
ღირებულება 31 დეკემბრისთვის 2017 აკუმულირებული ცვეთა	2,521 -	29,991 (5,758)	4,602 (1,091)	5,718 -	42,832 (6,849)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	2,521	24,233	3,511	5,718	35,983

(*) CIP - მიმდინარე მშენებლობა.

მიმდინარე მშენებლობა ძირითადად შედება სატბურში 5.06 ჰექტარზე დაუმონტაჟებელ ხელოვნურ განათებას.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შენობა, მიწა და აღჭურვილობა 26,167 ათასი ლარით (2016: 29,570 ათასი ლარი) დაგირავებულია ბანკში როგორც ნასესხები სახსრების გირო. იხ. შენიშვნა 14.

მიმდინარე მშენებლობა

საქართველოს სათბურის კორპორაცია
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2017

9 მარაგები

31 დეკემბერი 2017

31 დეკემბერი 2016

ათასი ლარი

ნედლი მასალები	1,516	771
მიმდინარე სამუშაო	76	144
აგრარული წარმოება	53	21
სხვა	16	4
სულ მარაგები	1,661	940

კომპანიის ძირითად აქტივობა წარმოადგენს აგრარული პროდუქციის შემუშავება და მომავალი გაყიდვები.

აგრარული პროდუქციის წარმოება ხდება 2-3-ჯერ წელიწადში კიტრისთვის და 2-ჯერ პომიდვრისთვის, და საჭიროა, შესაბამისად, დაახლოებით 1-2 თვე და 2-3 თვე შემოსავლის მიღებამდე.

2017 წელს კომპანიამ მოკრიფა კიტრისა და პომიდვრის 4,984 ტ მოსავალი (2016: 2,911 ტონა).

აგრარული წარმოების მოძრაობები შემდეგია:

ათასი ლარი	2017	2016
აგრარული წარმოება 1 იანვრისთვის	21	-
სამართლიანი ღირებ. მოგება აგრარ. პროდუქციის საწყისი აღიარებით	9,703	5,006
გაყიდული პროდუქციის ღირებულება	(9,671)	(4,985)
აგრარული წარმოება 31 დეკემბრისთვის	53	21

10 საჯაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
დებიტორული დავალიანება საქონლის გაყიდვიდან	1,505	1,041
გამოკლებული გაუფასურება საექვო დავალიანებაზე	(119)	(119)
წინასწარი გადახდა მარაგების მიმწოდებლებისთვის	89	116
სულ საჯაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,475	1,038

საქონლის გაყიდვიდან დებიტორული დავალიანება არის 1,228 ათასი ლარი (2016: 886 ათასი ლარი) მიღებული საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირისაგან (შენიშვნა 7), რომელიც არ არის არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული.

11 სხვა მისაღები გადასახადები

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
დღგ	4,721	3,784
ხელფასის დაბეგვრა	(1,046)	(570)
ქონებისა და სხვა გადასახადები	(1,020)	(411)
სვა გადასახადები	(103)	(179)
სულ სხვა მისაღები გადასახადები	2,552	2,624

ბიზნესი

12 ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი

ათასი ლარი

31 დეკემბერი 2017 31 დეკემბერი 2016

საბანკო ბალანსი გადასახდელი მოთხოვნისამებრ
- ლარში დენომინირებული
- აშშ დოლარში დენომინირებული

58 49
1,089 455

სულ ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტი

1,147 504

ბანკის ბალანსები, გადასახდელი მოთხოვნისებრ, 36 ათასი ლარი განთავსებულია Fitch-ის "BB-" რეიტინგის მქონე ბანკში (2016: 6 ათასი) და 1,111 ათასი "BB-" დაბალი რეიტინგის მქონე ბანკში (2016: 498 ათასი).

13 სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა

31 დეკემბერი 2017 31 დეკემბერი 2016

გამოშვებული, პერიოდის დაწყებისთვის, სრულად
გადახდილი
გამოშვებული აქციები

13,669,489 11,179,489
5,550,000 2,490,000

გამოშვებული პერიოდის ბოლოსთვის, სრულად გადახდილი
ავტორიზებული აქციები - ნომინალური ღირებულება 1 USD

19,219,489 13,669,489
20,000,000 15,000,000

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განსაზღვრულია ლარში, აქციების გამოშვების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებს აქვთ უფლება მიიღონ დივიდენდები, რომელიც პერიოდულად გამოცხადებულია და გააჩნიათ ერთი ხმა აქციაზე კომპანიის კრებებზე.

დივიდენდები. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის განაწილებადი რეზერვები არის შეზღუდული მიღებული მოგების ბალანსით, როგორც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც მომზადებულია ფასს მიხედვით.

14 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი

31 დეკემბერი 2017

31 დეკემბერი 2016
(გადათვლილი)

	ვალუტა	ნომინალური	ვადა	საბალანსო თანხა	საბალანსო თანხა
	USD	საპრ.განაკვეთი 10%	2022		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები				17,913	23,900
სულ ნასესხები სახსრები				17,913	23,900

2016 წელს შეცვლილი იქნა რამდენიმე სესხის პირობა. აშშ დოლარში დენომინირებული სესხები კონვერტირებულ იქნა ლარის ეკვივალენტში და დაემატა პრემია რისკისთვის, რომელიც დაკავშირებულია ყოველ გადახდასთან აშშ დოლარის/ლარის გაცვლითი კურსით, რომელიც იყო უპირატესი გადახდის თარიღისთვის, რითაც იფარება ლარის დოლართან გავლით კურსის გამვირებას/გაუფასურებას შორის სხვაობა განხორციელების მომენტისთვის. სხვა პირობები, ნომინალური საპროცენტო განაკვეთის ჩათვლით, არ შეცვლილა. ამ ცვლილებამ არ გამოიწვია პირობების არსებითი ცვლილება, ვინაიდან ფულადი ნაკადები არსებითად არ შეცვლილა საწყის პირობებთან შედარებით.

მიხეილ ქიქოძე

14 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

მოძრაობა ნასესხებ სახსრებში იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2017	2016 (გადათვლილი)
1 იანვრისთვის	23,900	19,895
დამატებები წლის განმავლობაში	251	4,632
წლის საპროცენტო ხარჯები	2,399	2,044
პროცენტების გადახდა	(2,278)	(2,102)
ძირითადი თანხის ანაზღაურება	(5,680)	(2,924)
ვალუტის გადაცვლის (ზარალი)/მოგება, წმინდა	(679)	2,355
31 დეკემბერი	17,913	23,900

15 ანალიზი შემოსვლების კატეგორიების მიხედვით

ათასი ლარი	2017	2016
კიტრის გაყიდვები	5,022	4,225
პომიდვრის გაყიდვები	4,388	175
სხვა	144	-
სულ შემოსავლები	9,554	4,400

16 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ლარი	2017	2016
თესვები და სხვა გამოყენებული სახარჯი მასალები	2,364	1,456
კომუნალური ხარჯები	2,965	2,140
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	446	412
უსაფრთხოების სამსახური	109	215
შეკეთებისა და მომსახურების ხარჯები	132	92
საინფორმ., საკონსულტაციო და სხვა პროფესიონალური მომსახურება	101	130
საოპერაციო იჯარის დანახარჯები	42	88
საწვავის ღირებულება	34	38
წარმომადგენლობითი ხარჯები	23	42
დაზღვევის ხარჯები	17	28
საკომუნიკაციო ხარჯები	15	13
სატრანსპორტო ხარჯები	4	37
სხვა	234	541
სულ საოპერაციო ხარჯები	6,486	5,232

მთელი ექვსი

17 სავარაუდო (გაუთვალისწინებელი) ვალდებულებები და ვალდებულებები

სასამართლო პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს შესაძლებელია შეტანილ იქნას სარჩელი კომპანიის წინააღმდეგ. ჩვენი შეფასებების საფუძველზე, მენეჯმენტს არ გააჩნია მოსაზრება, რომ სარჩელის გამო შეიძლება წარმოიქმნას მატერიალური ზარალი.

საგადასახადო სავარაუდო (გაუთვალისწინებელი) ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის ხშირი ცვლილება, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც არის არამკაფიო, ურთიერთსაწინააღმდეგო და ექვემდებარება ორმაგ ინტერპრეტაციას საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოების მიერ შეიძლება იყოს დაკისრებული საურავები და ჯარიმები იმ წლის ბოლოდან, როდესაც წარმოიქმნა დარღვევა, სამი წლის მანძილზე.

აღნიშნულ გარემოებებს შეუძლია შექმნას საგადასახადო რისკი საქართველოში, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ადეკვატურად უზრუნველყოფს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისი ინტერპრეტირების საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშებზე, თუკი ორგანოები იქნება წარმატებული მათი ინტერპრეტაციის აღსრულებაში, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნია დაუფარავი საკონტრაქტო ვალდებულებები ქონებისა თუ აღჭურვილობის შესყიდვის მიზნით (2016 წლის 31 დეკემბერი: 1,184 ათასი).

2014 წელს კომპანიამ აიღო ვალდებულება საქართველოს მთავრობის წინაშე, რომელიც ითვალისწინებდა მთლიანი კაპიტალური დანახარჯების 9,800 ათასი ლარის ოდენობით გაწევას სათბურის ასაშენებლად. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია ასრულებს საინვესტიციო ვალდებულებებს საქართველოს მთავრობის წინაშე მიზნობრივი შესყიდვის სპეციალური ხელშეკრულების ფარგლებში.

დაზღვევა. საქართველოს სადაზღვევო ინდუსტრია არის განვითარებად ეტაპზე და ჯერ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა, რომელიც ჩვეულებრივია მსოფლიოს სხვა ქვეყნებში. კომპანიას არ გააჩნია მისი საკუთრებისა თუ საქმიანობის უწყვეტობის დაზღვევით სრული დაფარვა, თუმცა ახორციელებს პროცესს, რომელიც უზრუნველყოფს მისი ქონებისა და აღჭურვილობის მთლიანი რისკის სადაზღვევო დაფარვას დაზიანების შემთხვევაში. კომპანიის მიერ ადეკვატური სადაზღვევო დაფარვის მოპოვებამდე, არსებობს გარვეული აქტივების დაზიანებისა თუ დაკარგვის რისკი, რომელმაც შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და საფინანსო მდგომარეობაზე.

დატვირთული	თუ	შეზღუდული	აქტივები.	კომპანიის	26,167
ათასი (2016 წლის 31 დეკემბერი: 29,570 ათასი)		ლარის ღირებულების ქონება, საწარმო და აღჭურვილობა			
დატვირთულ იქნა როგორც გირაო ბანკიდან სესხის აღებისას (შენიშვნა 14).					

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი რეგულაციები საქართველოში ვითარდება, და სახელმწიფო ორგანოების სამართლებრივი პოზიცია მუდმივად განიცდის ცვლილებას. კომპანია პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების ფარგლებში. როგორც კი ვალდებულებები განსაზღვრულია, ხდება მათი დაუყოვნებლივ აღიარება. შეუძლებელია იმ პოტენციური ვალდებულების, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო სასამართლო პროცესისა თუ კანონმდებლობის შედეგად. შეფასება, მაგრამ ეს შეიძლება იყოს არსებითი. არსებული კანონმდებლობის მიმდინარე აღსრულების კლიმატის საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებებს მნიშვნელოვანი პასუხისმგებლობა გარემოსაცვით ზიანის გამო.

მიხეილ გიგინეიძე

18 საფინანსო რისკის მართვა

კომპანიის ფარგლებში რისკის მართვა ხორციელდება საფინანსო რისკების, საოპერაციო რისკებისა და სამართლებრივი რისკების მხრივ. საფინანსო რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, განაკვეთის რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს. საფინანსო რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი მიზნებია რისკის ფარგლების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ზემოქმედება რჩება ამ ფარგლებში. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციები მიმართულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს, რაც არის იმის რისკი, რომ ერთ-ერთმა მხარემ ფინანსური ინსტრუმენტის მხრივ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსურ ზარალი მეორე მხარისთვის, ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკზე ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობებით და კონტრაგენტებთან სხვა გარიგებების დროს, როდესაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა აქტივების კლასების მიხედვით, ასახული საბალანსო უწყისში ფინანსური აქტივების შესახებ ანგარიშში, შემდეგია:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)		
- დებიტორული დავალიანება გაყიდვებიდან	1,385	922
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები (Note 12)		
- ბანკის ბალანსი გადასახდელი მოთხოვნისამებრ	1,147	504
სულ მაქსიმალური ზემოქმედება საკრედიტო რისკზე	2,532	1,426

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანია არ განიცდის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ვინაიდან მთავარი არსებითი კლიენტი არის შპს „ქართული აგროსახლი“, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% არის მხოლოდ 2 ბანკში.

საბაზრო რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან გამომდინარე (ა) უცხოური ვალუტის, (ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების და (გ) აქციების მხრივ, რომლებიც ექვემდებარება ბაზარზე საერთო და სპეციფიკურ რისკებს. მენეჯმენტი აწესებს შეზღუდვებს რისკის ღირებულებაზე, რომელიც შეიძლება იყოს გაწეული და კონტროლდება ყოველდღიურად, თუმცა ამ მიდგომის გამოყენება არ აფერხებს დანაკარგებს ამ ლიმიტების ფარგლებში ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებები დროს.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკებისადმი, ჩამოთვლილი ქვემოთ, დაფუძნებულია ფაქტორის ცვლილებაზე, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი უცვლელია. პრაქტიკაზე ეს ნაკლებად სავარაუდოა, და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შეიძლება იყოს კორელირებადი, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება.

მიხეილ ურუშაძე

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტის მხრივ და მთლიანობაში. პოზიციების კონტროლდება. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია სავალუტო რისკის მდგომარეობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017			31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)		
	ფულადი ფინ. აქტივები	ფულადი ფინ. ვალდებ.	საბ. უწყისის წმინდა პოზიცია	ფულადი ფინ. აქტივები	ფულადი ფინ. ვალდებ.	საბ. უწყისის წმინდა პოზიცია
ლარი	1,327	(271)	1,056	971	(767)	203
აშშ დოლარი	1,205	(18,114)	(16,909)	455	(23,982)	(23,527)
ევრო	-	(44)	(44)	-	(35)	(35)
სულ	2,532	(18,430)	(15,897)	1,426	(24,785)	(23,359)

ზემომოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს, აქციებსა და არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ ითვლება რაიმე არსებითი სავალუტო რისკის წყაროდ.

შემდეგ ცხრილში მოყვანილია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებისადმი, რომელიც გამოიყენება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის მიმართებაში, ყველა ცვლადები რჩება მუდმივი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)
USD გამყარებული 10%-ით	(1,691)	(2,353)
USD გაუფასურებული 10%-ით	1,691	2,353
EUR გამყარებული 10%-ით	(4)	(4)
EUR გაუფასურებული 10%-ით	4	4

ზემოქმედება გამოითვლება მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომელიც გამოხატულია ვალუტებში, განსხვავებული კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების უფრო მაღალი დონეების რყევების შედეგების ზემოქმედებას მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მხრივ. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია საპროცენტო განაკვეთების რისკების ზემოქმედების მონაცემები. ცხრილში მოყვანილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი თანხები საბალანსო ღირებულებით, კლასიფიცირებული ადრე გადათვლილი საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთით ანდა ვადიანობის თარიღებით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა ა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 2 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	არასაპროცენტო დარიცხვა	სულ
31 დეკემბერი 2017							
სულ ფინანსური აქტივები						2,532	2,532
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(251)	(1,314)	(1,633)	(14,715)		(517)	(18,430)
წმინდა საპროცენტო გარდევა მგრძნობელობის მხრივ	(251)	(1,314)	(1,633)	(14,715)	-		(15,897)
31 დეკემბერი 2017						2,016	
31 დეკემბერი 2016							
სულ ფინანსური აქტივები						1,426	1,426
სულ ფინანსური ვალდებულებები (გადათვლილი)	(253)	(1,359)	(2,674)	(15,317)	(4,297)	(885)	(24,785)
წმინდა საპროცენტო გარდევა მგრძნობელობის მხრივ	(253)	(1,359)	(2,674)	(15,317)	(4,297)	541	(23,359)
31 დეკემბერი 2016							

ბიზნესი

18 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულების შესრულებაში. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს არსებულ ნაღდი ფულის რესურსებს. ლიკვიდობის რისკი იმართება მენეჯმენტის მიერ. მენეჯმენტი აკონტროლოს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მცურავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს დაფინანსების სტაბილური ბაზა, რომელიც, პირველ რიგში, შედგება ნასესხები სახსრებიდან და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისაგან. კომპანია ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში ინვესტირებას, რათა შესაძლებლობა ჰქონდეს ოპერატიულად და გლუვად მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნებზე. ლიკვიდობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტს (შენიშვნა 12). მენეჯმენტის შეფასებით ნაღდი ფული შეიძლება იყოს რეალიზებული 1 დღის ვადაში და აკმაყოფილებს ლიკვიდობისადმი გაუთვალისწინებელ მოთხოვნებს.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი თანხებით. თანხები, გაშლილი ვადიანობის ცხრილებში, წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები გასხვავდება იმ თანხისაგან, რომელიც ჩართულია ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში, ვინიდან ფინანსური პოზიცია ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც თანხა გადახდისთვის არ ფიქსირდება, გაშლილი თანხა განისაზღვრება იმ პირობების გთვალისწინებით, რომელიც არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოურ ვალუტაში გადახდებს გადაითვლება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

	მოთხოვნა 1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
ათასი ლარი	1 თვეზე ნაკლები				
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	405	2,116	2,427	17,370	22,318
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება	517	-	-	-	517
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხისა და პროცენტების გადახდა	921	2,116	2,427	17,370	- 22,835

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობა 2016
წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

	მოთხოვნა და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ათასი ლარი						
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	462	2,309	3,833	19,511	4,395	30,510
სავაჭრო საკრედიტო დავალიანება	885	-	-	-	-	885
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხისა და პროცენტების გადახდა	1,347	2,309	3,833	19,511	4,395	31,395

ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგიები აგრარული პროდუქციისთვის. კომპანია განიცდის რისკებს, რომლებიც წარმოიქმნება ეკოლოგიური და კლიმატური ცვლილებისა და ნედლეულზე ფასების ცვლილებების გამო. სასოფლო-სამეურნეო პროდუქცია დაცულია მავნებლებსა და მწერებისაგან. ტარდება რეგულარული კონსულტაციების გამოცდილ აგრონომებთან, არახელსაყრელი პირობების ზემოქმედება დაყვანილია მინიმუმამდე გამოზრდისთვის ხელოვნური განათების მონტაჟით.

ჯგუფი არ მოელის, რომ მის სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციაზე ფასები მნიშვნელოვნად შემცირდება ახლო მომავალში და, შესაბამისად, არ დადო წარმოებული და სხვა კონტრაქტები რისკის მართვისთვის.

Handwritten signature

19 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე შემდეგნაირად: (i) გაზომვის პირველი დონე კოტირებული ფასებით (არაკოტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებსა და ვალდებულებებისთვის, (ii) გაზომვის მეორე დონე - შეფასების მეთოდები ყველა მატერიალური წვლილით აქტივებსა და ვალდებულებებისთვის, დაკვირვებული პირდაპირ (როგორც ფასები) ანდა ირიბად (ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) გაზომვის მესამე დონე - შეფასები, რომლებიც არ არის დაფუძნებული დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (ე.ი. დაუკვირვებადი დანახარჯები). მენეჯმენტი გამოთქვამს მოსაზრებას ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციის დროს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუკი სამართლიანი ღირებულების გაზომვა მოითხოვს დაკვირვებად შემოსავალს, რომელიც ითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს გაზომვა არის მესამე დონის გაზომვა. გაზომვის წვლილის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობის სამართლიანი ღირებულების გაზომვით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ აისახება სამართლიან ღირებულებაში. სამართლიანი ღირებულება, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2017				31 დეკემბერი 2016 (გადათვლილი)			
	დონე 1 სამარ. ღირ	დონე 2 სამარ. ღირ	დონე 3 სამარ. ღირ	საბალანსო ღირ	დონე 1 სამარ. ღირ	დონე 2 სამარ. ღირ	Level 3 სამარ. ღირ	საბალანსო ღირ
ათასი ლარი								
აქტივები								
<i>სულ ფინანსური აქტივები</i>								
- საფაქრო კრედიტორული დავალიანება	-	1,147	1,385	1,385	-	504	922	922
- ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტი				1,147			-	504
სულ აქტივები	-	1,147	1,385	2,532	-	504	922	1,426
ვალდებულებები								
<i>ნასესხები სახსრები</i>			17,913	17,913			23,900	23,900
- ბანკის სესხები								
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>			517	517			885	885
- საფაქრო კრედიტორული დავალიანება								
სულ ვალდებულებები	-	-	18,430	18,430	-	-	24,785	24,785

სამართლიანი ღირებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის 2 და 3 დონეზე ფასდება ფულადი სახსრების ნაკადების დისკონტირებული შეფასების მეთოდით. მცურავი განაკვეთების მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული, უდრის მათ საბალანსო ღირებულებას. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სავარაუდო მომავალი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, იქნება მიღებული დისკონტირებულად მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებზე, ანალოგიური საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით.

ფინანსური აქტივები ახალი ამორტიზებული ღირებულებით. მცურავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, როგორც წესი, არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია მომავალ მოსალოდნელ მიღებაზე ფულადი სახსრებისა, რომელიც დისკონტირებულია მომავალი საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, ანალოგიური საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილი დაფარვის ვადით. დისკონტირების გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება, შენარჩუნებული დაფარვამდე, განისაზღვრება მიწოდების კოტირებადი ფასების საფუძველზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება დაფარვის დადგენილი ვადით, რომლისთვის საბაზრო ფასი არ არსებობს, იქნა გამოთვლილი მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადებით, დისკონტირებული მომავალი საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის ანალოგიური საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი ვადიანობით. საფაქრო კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაახლოებით სამართლიანი ღირებულებები დამოკიდებულია მათ მოკლევადიან დაფარვის ვადაზე.

მირი ერე

20 ფინანსური ინსტრუმენტის პრეზენტაცია გაზომვის კატეგორიებით

გაზომვის მიზნისთვის, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგი კატეგორიებით: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად განკუთვნილი აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივების ვადიანობის მხრივ ფლობით და (დ) ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ ("FVTPL"). ფინანსური აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ გააჩნია ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, განსაზღვრული როგორც საწყისი აღიარებით და (ii) კლასიფიცირებული სავაჭროდ ფლობით. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას,

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, დერივატივების გარდა, არის აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით. დერივატივები მიეკუთვნება სამართლიან ღირებულებას მოგების ანდა ზარალის მხრივ შეფასების კატეგორიაში, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი.

გაზომვის მიზნებისთვის, ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა“ ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებულია შემდეგი კატეგორიებით: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; ((ბ) გასაყიდად განკუთვნილი აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ ("FVTPL"). ფინანსური აქტივებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებასა და ზარალის მხრივ გააჩნია ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, განსაზღვრული როგორც საწყისი აღიარებით და (ii) კლასიფიცირებული როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. გარდა ამისა, ფინანსური ლიზინგის დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ცალკე კატეგორიას. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, დერივატივების გარდა, არის აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით. დერივატივები მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულებას მოგების ანდა ზარალის მხრივ შეფასების კატეგორიაში, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება დებიტორული დავალიანების კატეგორიას, ფინანსური დერივატივების გარდა. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, დერივატივების გარდა, არის აღრიცხული ამორტიზებული ღირებულებით.

21 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ხელოვნური განათების პროექტი სათბურში, რომლის მონტაჟი გრძელდებოდა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის (შენიშვნა 8), დასრულდა 2018 წლის თებერვალში. 2018 წლის ივლისში კომპანიამ დაიწყო ხელოვნური განათების მონტაჟი სათბურში 4 ჰა-ზე.

2018 წელს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 8,179 ათასი ლარით.

აბილ ქიშკი

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

მენეჯმენტის ანგარიში - ბიზნესის მიმოხილვა

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, მწარმოებლურობა და პოზიცია

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია ("კომპანია") დაფუძნებულია 2014 წლის 3 აპრილს საქართველოში. პროექტი იყო ერთ-ერთი ინიციატივა, საქართველოს თანაინვესტირების ფონდისა („GCF“), რომელიც უზრუნველყოფს ინვესტიციებს საქართველოს ეკონომიკის სწრაფად მზარდ სექტორებში.

GCF დაფუძნებულია 2013 წელს საინვესტიციო საზოგადოებაში საქართველოში არსებული საინვესტიციო შესაძლებლობისადმი მზარდი ინტერესის საპასუხოდ. ამის შემდეგ, GCF უზრუნველყოფს თანაინვესტირების წვდომით უნიკალურ შესაძლებლებსა საქართველოს განვითარებად ინდუსტრიებსა და სექტორებში.

კომპანიას გაჩნია 3-წლიანი გამოცდილება და წარმოადგენს აგრარულ სექტორში ლიდერ კომპანიას. კომპანია ფლობს და ოპერირებს რთულ, მაღალინტენსიური სასოფლო-სამეურნეო სათბურის ობიექტით, რომელიც მდებარეობს 12 ჰექტარზე (სათბური) და შეუძლია გამოზარდოს ყოველწლიურად 7,100 ტონაზე მეტი პროდუქცია. კომპანია აწარმოებს და ყიდის მაღალხარისხოვან აგრარულ პროდუქტს, პომიდორსა და კიტრს.

პროდუქტია იყიდება ადგილობრივ ბაზრებზე, ჰიპერმარკეტებსა და სუპერმარკეტების ქსელში, ექსპორტი ხორციელდება რუსეთის ფედერაციაში.

თანამშრომელთა რაოდენობა არის 191, მათ შორის 146 ქალი, 31 დეკემბრის 2017 მდომარეობით (2016: 141, მათ შორის 108 ალი).

2. კომპანიის მომავალი განვითარების გეგმები

2018 წელს კომპანია აპირებს დაამონტაჟოს დამატებითი ხელოვნური განათება სათბურის 4 ჰექტარზე (ხელოვნური განათება უკვე დამონტაჟებულია 6 ჰა-ზე). ხელოვნური განათება იძლევა მაღალი ხარისხის პროდუქტის წარმოების შესაძლებლობას ზამთრის სეზონზე და ასევე დრუბლიან დღეებში, ასე რომ სათბური ნაკლებად დამოკიდებულია მზის შუქზე. შედეგად, ამონაგები კვადრატულ მეტრზე გაიზარდება და დანახარჯები იქნება ოპტიმიზებული.

კომპანიის ძირითადი პროდუქტები არის კიტრი და პომიდორი, რომლებიც წარმოადგენილია ფართოდ ყოველ სეზონზე. ჩვენ მუდმივად ვატარებთ ახალი სახეობების ტესტირებას და 2018-2019 სეზონი არ არის გამონაკლისი, მაგრამ ასევე განსხვავებულია, რადგან მთავარი პროდუქტის ხაზის გარდა, გადაწყვეტილია სხვადასხვა სახეობის დამატება - ბადრიჯნისა და წიწაკის. მაღალი ხარისხის სხვადასხვა ბოსტნეულის შეთავაზებით კომპანია ჩაანაცვლებს იმპორტირებულ პროდუქტს და გახდება უფრო მიმზიდველი მომხმარებლებისთვის.

კომპანიამ წარმატებით დაწერა ISO 9001:2015 და 2018 წელს აქტიურად მიმდინარეობს Global GAP სერტიფიკაციის პროცესი.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული შემუშავებებისა დაკვირვებების მიმოხილვა

2017 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევასა თუ შემუშავების აქტივობებში.

4. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. სათბური მდებარეობს გარდაბანში (თბილისიდან 50 კმ-ში), ხოლო სამენეჯმენტო გუნდის ნაწილი მდებარეობს თბილისის ოფისში.

სს საქართველოს სათბურის კორპორაცია

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური ინდიკატორები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორების შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2017	2016
შემოსავლები	9,554	4,400
წმინდა ზარალი	(4,354)	(8,431)
EBITDA*	1,718	(4,405)

შენიშვნა*:

EBITDA - მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვეთისა და ამორ. გადახდამდე

შემოსავლები - შემოსავლების ზრდა იყო სათბურის ექსპანსიის შედეგი და პოდიდგობის მნიშვნელოვანი მოსავლის 2017 წელს.

წმინდა ზარალი - წმინდა ზარალზე იმოქმედა შემოსავლების ზრდამ, ცვეთის ზრდამ და სხვა საოპერაციო დანახარჯებმა სათბურის ექსპანსიის გამო, ხოლო ვალუტის გადაცვლის ზარალი არის ლარის ნაკლებ მნიშვნელოვანი ფლუქტუაციის შედეგი დოლართან მიმართებაში 2016 წლის ბოლოსთან შედარებით.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2017	2016
მოკრეფილი კიტრი (კგ)	3,035,501	2,845,037
მოკრეფილი პომიდორი (კგ)	1,948,330	65,924
პერსონალის რაოდენობა	191	141

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა აქციების შეძენა.

7. წლიურ ფინანსური ანგარიშგებაში მოყვანილი მონაცემების დამატებითი განმარტებები

ჩვენი ბრენდი „პლანტა“ დაკავშირებულია მაღალხარისხიან პროდუქციასთან საქართველოში, რომელიც იზიდავს კლიენტების და ზრდის ლოიალობას. რამდენიმე სარეკლამო კომპანია მუშაობს სავაჭრო წერტილებში და სოციალურ ქსელებში. იგეგმება სატელევიზიო რეკლამა.

სათბურის უნიკალური მდებარეობა გვაძლევს უპირატესობას ენერგომოხმარებისა და დანახარჯების შემცირებაში. გარდაბანი ერთ-ერთი ყველაზე მზიანი რეგიონია საქართველოში, რაც საჭიროა მცენარეების გამოზრდისთვის. ჩვენ გავაჩნია დამოუკიდებელი წყალმომარაგება.

პერსონალის მუდმივი სწავლება ხდის მარ უნიკალურსა და გამოცდილს. ისინი ადგილობრივი მაცხოვრებლები არიან და მათი დაკარგვის რისკი მინიმალურად, რადგან გარდაბანში არ არის სხვა მოქმედი მსგავსი ანდა ასეთი მაღალტექნოლოგიური ობიექტი.

8. კომპანიის რისკებისა და დაკრედიტების მექანიზმების, ბაზრის, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების მიმოხილვა მათი მართვისთვის

გაყიდვები დაშვდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიის მიერ - შპს „ქართული არგოსახლი“, რომელიც არის GCF LP ერთ-ერთი პროექტი, საქართველოს სათბურის კორპორაციის სახით. საქონლის გაყიდვის ანაზღაურება ხორციელდება შემდგომ თვეებში.

მიხეილ გიგინეიძე

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის გათვალისწინებით

საკვანძო რისკები და გაურკვევლობები დაკავშირებულია შემდეგთან:

რისკის და გაურკვევლობის განმარტება	შენეჯმენტის პასუხი
1 უფრო იაფი იმპორტულ პროდუქტთან კონკურენცია.	გემრიელი და მაღალხარისხიანი ბოსტნეულის წარმოება მომხმარებლების მოზიდვის მიზნით. ეფექტიანი ბრენდის სტრატეგიის განხორციელება
2 ბაზრის გაჯანსაღება.	ექსპორტის გაზრდა უკვე არსებული რუსეთის ბაზრის განვითარებით და ახალი ბაზრების მოძიებით. კომპანიამ წარმატებით დანერგა ISO 9001:2015 და ნერგავს Global GAP სერტიფიკატს, რომელიც იქნება აქტივი ევროკავშირისა და სხვა ბაზრებზე შესვლისთვის.
3 პერსონალის არასაკმარისი ცოდნა და გამოცდილება.	გამოცდილი სამენეჯმენტო გუნდი, მუდმივი ტრენინგი და პროფესიონალების მოწვევა საზღვარგარეთიდან მასტერკლასების ჩასატარებლად.
4 მღრღნელებსაც და მწერების მხრიდან ფართოდ გავრცელებული პოტენციური საფრთხე.	ბიოლოგიური დაცვის დანერგვა მღრღნელებსაც და მწერების წინააღმდეგ. მუდმივი კონსულტაცია მეწინავე გამოცდილ პროფესიულ აგრონომებთან საზღვარგარეთიდან.
5 არახელსაყრელი ამინდი, მზის შუქის უკმარისობა.	ეს რისკი იქნება შემცირებული ხელოვნური განათების მონტაჟით და სათბურის ადგილმდებარეობის შეშველით.
6 საკრედიტო რისკი	კომპანია არ განიცდის საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას, ვინაიდან ყველაზე მნიშვნელოვანი კლიენტი არის იურიდიული პირი, მყოფი საერთო კონტროლის ქვეშ. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, კომპანიას საბანკო მიმდინარე ანგარიშების 100% გააჩნია მხოლოდ ორ ბანკში.
7 სავალუტო რისკი	სავალუტო რისკის გათვალისწინებით, მენეჯმენტმა დააწესა შეზღუდვა, ვალუტის ზემოქმედება დონეზე მთლიანობაში. ხორციელდება პოზიციების მონიტორინგი.

მაია წიკლაური

მთავარი ბუღალტერი

2018 წლის 19 ოქტომბერი

თარგმანი სწორია:



Handwritten signature

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181368364



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

07.11.2018 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

მარიამ ოძელაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, გამსახურდიას გამზირი 7ა-ს მიმდებარე
ტერიტორია

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2725572

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

35958822251118



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

საქართველო სანოტარო აქტი

მე, ნოტარიუსი მარიამ ოძელაშვილი (რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, გამსახურდიას
გამზ. 7ა-ს მიმდებარე ტერიტორია), ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის ნინო გეჯაძის (დაბ.
07.08.1971წ. თბილისში, #ბ1354452, პირადი #01001006478, გაც.: 25.12.2009 წ. სრს საბურთალოს სამსახურის მიერ, მცხ.:
თბილისი, მ.ალექსიძის ქ. N 1, კორ. 6, ბ. 22) ხელმოწერის სინამდვილეს.

თარგმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი უა # 001618 გაცემული 25.06.1996
წ. თბილისის ი. ჭავჭავაძის სახ. უცხოურ ენათა სახელმწიფო ინსტიტუტის მიერ (ინგლისური ენა).

მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის
გარანტიას.

ნინო გეჯაძემ ჩემი თანდასწრებით პირადად შეასრულა თავისი ხელმოწერა თარგმანზე ინგლისური ენიდან
ქართულ ენაზე რასაც ვამოწმებ.

გადახდილია ნოტარიუსის საზღაური: 76.00 ლარი თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის
საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობის, მათი
გადახდვების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის
29 დეკემბრის №507 დადგენილების 31-ე მუხლისა, აგრეთვე დღგ 43.68 თეთრი, თანახმად საქართველოს
საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა, პლიუს: 2.00 (ორი) ლარი (დღგ-ს ჩათვლით) სანოტარო მოქმედების
ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური, თანახმად ზემოთაღნიშნული მთავრობის
დადგენილებისა 39-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი

მ. ოძელაშვილი



