

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი) და მისი საქმიანობა	5
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	6
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	17
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	18
6	სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში	20
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
8	ძირითადი საშუალებები	24
9	აქტივების გამოყენების უფლებები	25
10	გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	25
11	ბიოლოგიური აქტივები	25
12	მარაგები	26
13	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
14	ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	27
15	საწესდებო კაპიტალი	28
16	საიჯარო ვალდებულებები.....	28
17	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
18	ამონაგების ანალიზი კატეგორიის მიხედვით	29
19	სხვა ხარჯები.....	29
20	გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები.....	30
21	ფინანსური რისკის მართვა	30
22	კაპიტალის მართვა	33
23	რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	33
24	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით	34
25	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.....	34
26	სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე	35

დეირი ჰოლდინგ (ჯგუფი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართული ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	6,457	5,452
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	285	-
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	10	1,458	-
ბიოლოგიური აქტივები	11	2,719	745
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		141	145
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,060	6,342
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	1,345	2,122
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	912	1,860
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	1,382	1,848
სულ მიმდინარე აქტივები		3,639	5,830
სულ აქტივები		14,699	12,172
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	30,719	27,411
აკუმულირებული ზარალი		(17,167)	(15,491)
კომპანიის მფლობელებზე მისაკუთვნიელი კაპიტალი		13,612	11,908
არამაკონტროლებელი წილი		(60)	12
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,552	11,920
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	244	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		244	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	70	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	833	252
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		903	252
სულ ვალდებულებები		1,147	252
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		14,699	12,172

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს:

რათი მექვაბიშვილი
დირექტორი

არჩილ დიასამიძე
ფინანსური დირექტორი

5-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დეირი ჰოლდინგ (ჯგუფი)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	6,457	5,452
აქტივების გამოყენების უფლებები	9	285	-
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	10	1,458	-
ბიოლოგიური აქტივები	11	2,719	745
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		141	145
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,060	6,342
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	1,345	2,122
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	912	1,860
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	1,382	1,848
სულ მიმდინარე აქტივები		3,639	5,830
სულ აქტივები		14,699	12,172
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	30,719	27,411
აკუმულირებული ზარალი		(17,167)	(15,491)
კომპანიის მფლობელებზე მისაკუთვნიელი კაპიტალი		13,612	11,908
არამაკონტროლებელი წილი		(60)	12
სულ საკუთარი კაპიტალი		13,552	11,920
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	244	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		244	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	70	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	833	252
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		903	252
სულ ვალდებულებები		1,147	252
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		14,699	12,172

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 10 აპრილს:

რატი მექვაბიშვილი
დირექტორი

არჩილ დიასამიძე
ფინანსური დირექტორი

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	18	1,327	1,805
სხვა შემოსავალი		70	149
სოფლის მეურნეობის პროდუქციის ცვლილებები - მარცვლეული	12	(508)	22
ხილის და ბოსტნეულის თვითღირებულება		-	(446)
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი		(762)	(677)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8, 9	(499)	(279)
მოგება შვილობილის გასვლიდან	1	-	546
სხვა ხარჯები	19	(1,480)	(2,228)
საოპერაციო ზარალი		(1,852)	(1,108)
საპროცენტო შემოსავალი		28	26
საპროცენტო ხარჯი		(27)	(29)
წმინდა შემოსავალი საკუროსო სხვაობიდან		175	165
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,676)	(946)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(1,676)	(946)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(1,676)	(946)
მისაკუთვნიებული ზარალი:			
- კომპანიის მფლობელებზე		(1,604)	(953)
- არამაკონტროლებელ წილზე		(72)	7
წლის ზარალი		(1,676)	(946)

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	კომპანიის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული			არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ		
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	23,769	(14,550)	9,219	5	9,224
წლის ზარალი	-	(953)	(953)	7	(946)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(953)	(953)	7	(946)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	4,954	-	4,954	-	4,954
საწესდებო კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 15)	(1,312)	-	(1,312)	-	(1,312)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,411	(15,503)	11,908	12	11,920
წლის ზარალი	-	(1,604)	(1,604)	(72)	(1,676)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(1,604)	(1,604)	(72)	(1,676)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	3,308	-	3,308	-	3,308
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,719	(17,107)	13,612	(60)	13,552

დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი)
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(1,676)	(946)
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8, 9	499	279
აქტივის ჩამოწერა	19	41	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	13	3	-
წმინდა შემოსავალი საკუროს სხვაობიდან		(165)	(148)
საპროცენტო შემოსავალი		(28)	(26)
საპროცენტო ხარჯი		27	29
წმინდა (მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(9)	92
მოგება შვილობილის გასვლიდან		-	(546)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე:		(1,308)	(1,266)
მარაგების შემცირება	12	544	48
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	13	471	(243)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (კლება)/ზრდა	17	(8)	182
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		1,007	(13)
გადახდილი პროცენტი		(27)	(29)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		26	13
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(302)	(1,295)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,844)	(1,775)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	8	101	-
შემოსულობა შვილობილის გასვლიდან, გასული ფულადი სახსრების გამოკლებით	1	-	(122)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		13	(94)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	11	(1,870)	(829)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,600)	(2,820)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა საწესდებო კაპიტალის გაზრდიდან	15	3,308	4,954
კაპიტალის განაწილება მესაკუთრეებზე გარდა დივიდენდებისა	15	-	(1,312)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	16	(65)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		3,243	3,642
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		193	143
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს		13	1,848
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		13	1,848

5-35 გვერდებზე თანდართული განმარტებითი შენიშვნები ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1 დეირი ჰოლდინგი (ჯგუფი) და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „დეირი ჰოლდინგი“ („კომპანია“) და მისი შვილობილებისთვის („ჯგუფი“).

შპს „დეირი ჰოლდინგი“ დაარსდა 2017 წლის 6 ივნისს და რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში, სარეგისტრაციო ნომრით: 404539086.

საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს, კომპანიას სრულად ფლობდა ჯი სი ეფ ლუქსემბურგი, ლუქსემბურგის დიდი საჰერცოგო, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელს წარმოადგენს ჯი სი ეფ ელპი (კაიმანის კუნძულებზე რეგისტრირებული).

კომპანია ერთადერთი მფლობელია საქართველოში რეგისტრირებული შემდეგი საწარმოებისა:

შვილობილი	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2019 წილი/ხმის უფლება	31 დეკემბერი 2018 წილი/ხმის უფლება
შპს „ქართული რძის კომპანია“	წილების მართვა	100%	100%
შპს „აბაშის რძის ქარხანა“	უმოქმედო	100%	100%
შპს „გეოაგრო“	სოფლის მეურნეობა	100%	100%

მიუხედავად შპს „საქართველოს მიწის კორპორაციაში“ ფლობილი 0% წილისა, კომპანია იკონსოლიდირებს შპს „საქართველოს მიწის კორპორაციას“ რადგან მსჯელობაზე დაყრდნობით განისაზღვრა, რომ შპს „საქართველოს მიწის კორპორაცია“ კონტროლდება ჯგუფის მიერ. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.

ძირითადი საქმიანობა

ჯგუფი ჩართულია სხვადასხვა ერთწლოვანი და მრავალწლოვანი მარცვლეულის (სოფლის მეურნეობის პროდუქცია) მოყვანა, დამუშავებასა და გაყიდვაში, აბაშის რეგიონში, საქართველო. მრავალწლოვანი მარცვლეული (ძირითადად სიმინდი) გაშენებულია და მოსავალი აიღება ერთ კალენდარულ წელში, მარტიდან ნოემბრამდე, იჯარით აღებული 669 ჰექტარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1,069 ჰექტარი) სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთზე. 2018 წელს ჯგუფმა 159 ჰექტარზე გააშენა თხილის ბაღი და დაიწყო მოსამზადებელი სამუშაოები დამატებით 260 ჰექტარზე თხილის გასაშენებლად, რომელიც დასრულდა 2019 წელს. 2019 წელს კომპანიამ დაიწყო მოსამზადებელი სამუშაოები დამატებით 177 ჰექტარზე თხილის ბაღის გასაშენებლად, დაგეგმილია რომ დარგვის სამუშაოები დასრულდება 2020 წელს.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია კოსტავას ქუჩა N37-39, ძველი თბილისის რაიონი, თბილისი 0179, საქართველო. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობები ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განსხვავებული ინტერპრეტაციების და ხშირი ცვლილებების საგანია. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკაა, დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. სოფლის მეურნეობის სექტორი გამოცხადებულია ერთ-ერთ ყველაზე პრიორიტეტულად და მთავრობისგან დაფინანსება, ისევე როგორც ინსტიტუციური მხარდაჭერა, ძალიან მნიშვნელოვანია.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ გათვალისწინოს ყველა გარემოება რომელმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ამ ეფექტს, არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბასს-ის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის პრინციპის თანახმად, რომელიც შეცვლილია რეალური ღირებულებით ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების დროს და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, რომელიც გამოწვეულია 2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედ ფასს 16, იჯარა-ზე გადასვლით, აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენება 2019 წლის 1 იანვრიდან, განმარტებულია შენიშვნაში 5 და 25.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი კომპანიები არიან ისეთი ინვესტირებული საწარმოები, სტრუქტურირებული საწარმოების ჩათვლით, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ, რამდენადაც ჯგუფი (i) უფლებამოსილია განსაზღვროს ინვესტირებული საწარმოების ის საქმიანობები, რომლებიც გავლენას ახდენს მათ ამონაგებზე, (ii) არის განფენილი ან უფლება აქვს, ინვესტირებულ საწარმოში მის მონაწილეობასთან დაკავშირებული ცვლადი ამონაგების მიღებაზე და (iii) აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოებთან მიმართებაში, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის ამონაგების ოდენობაზე. ძირითადი უფლებების არსებობა და გავლენა, პოტენციური ხმის უფლებების ჩათვლით, გაითვალისწინება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოსთან მიმართებაში. იმისათვის, რომ უფლება არსებითი იყოს, მფლობელს უნდა ჰქონდეს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მოახდინოს ამ უფლების რეალიზება, როდესაც საჭიროა გადაწყვეტილების მიღება ინვესტირებული საწარმოს შესაბამისი საქმიანობის მიმართულების თაობაზე. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებაში იმ შემთხვევაშიც, როდესაც მას აქვს ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმების უფლება ინვესტირებულ საწარმოში. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს საკუთარი ხმის უფლების თანაფარდობას სხვა პირების ხმათა ოდენობასა და განაწილებასთან, რათა განსაზღვროს, აქვს თუ არა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებაში. სხვა ინვესტიორების დაცული უფლებები, როგორცაა ისეთი, რომელიც ეხება ინვესტირებული საწარმოს საქმიანობაში ფუნდამენტურ ცვლილებებს ან გამოიყენება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, არ აფერხებს ჯგუფის შესაძლებლობას, აკონტროლოს ინვესტირებული საწარმო. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება ჯგუფისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღიდან (შემდგომის თარიღი), ხოლო დეკონსოლიდაცია ხდება კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

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

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საწარმოს სამუშაო ვალუტაში, შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების, თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაანგარიშებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში როგორც წმინდა შემოსავალი/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ვალუტის გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო აშშ დოლარი ("USD") 1=2.8677 ლარი, (2018 წლის 31 დეკემბერს: USD 1 = 2.6766 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარჩები, როცა მოითხოვება. ძირითადი საშუალებები მოიცავს დაუმთავრებელი მშენებლობის აქტივებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებულ უნდა იქნეს როგორც ძირითადი საშუალება.

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

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

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

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
მოწყობილობები	5 - 20
შენობები	20
აღჭურვილობა და სხვა	3 - 5
ავტომობილები	5 - 9

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ახლანდელი ღირებულებით.

აქტივების გამოყენების უფლებები ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

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

აქტივების გამოყენების უფლებები ზოგადად იცვითება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ხანგრძლივობის პერიოდს შორის უმცირესი ვადით წრფივი მეთოდით. ყველა იჯარაში სადაც ჯგუფი მოიჯარეა იჯარის ხანგრძლივობის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად ის იცვითება წრფივად იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდები წლებში შემდეგია:

	იჯარის პერიოდი
შენობები	5
ავტომობილები	5

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

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

გამსვლელი ჯგუფი არის აქტივების ჯგუფი (გრძელვადიანი ან მიმდინარე) რომელიც უნდა გავიდეს გაყიდვით ან სხვანაირად, ერთიან ჯგუფად ერთი ოპერაციით და ამ აქტივებთან პირდაპირ ასოცირებული ვალდებულებები რომლებიც გადაეცემა ამავე ოპერაციაში. გრძელვადიანი აქტივები არის აქტივები რომლებიც მოიცავს მოსალოდნელი დაფარვის ან დაფარვების თანხებს ანგარიშგების თარიღიდან თორმეტი თვეზე მეტი ხნის შემდეგ. თუ რეკლასიფიკაციაა საჭირო, ორივე, აქტივის მიმდინარე და გრძელვადიანი ნაწილები, რეკლასიფიცირდება.

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

გასვლის ჯგუფებთან პირდაპირ ასოცირებული ვალდებულებები რომლებიც გადავა გასვლის ოპერაციაში, განცალკევებულად რეკლასიფიცირდება და წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღისათვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები თუ მოდელები დაფუძნებული გაშლილი ხელის პრინციპის ახლანდელ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებაზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე ბაზრების ფასებზე ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულებით შეფასების ანალიზი ხორციელდება რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე გულისხმობს კოტირებული ფასებით (არაკორექტირებული) გაზომვას აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა თუ ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური შემავალი მონაცემისთვის, რომელიც დაკვირვებადია აქტივისა თუ ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (როგორც ფასი) ან ირიბად (ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონე წარმოადგენს შეფასებას, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (შეფასება მოითხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად შემავალ მონაცემებს).

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

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

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნესმოდელი. ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების გამომუშავების მიზნით - მიუხედავად იმისა, ჯგუფი მიზნად ისახავს: (i) მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას აქტივებისაგან („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“) ან (ii) მიიღოს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ასევე აქტივების გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი ფულადი ნაკადები („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“), ან თუკი (i) და (ii)-დან არცერთი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ხდება შეფასება FVTPL-ის მიხედვით.

ბიზნესმოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) იმ ქმედებებთან დაკავშირებული ყველა შესაბამისი მტკიცებულებების საფუძველზე, რომელსაც ჯგუფი ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებულ პორტფელთან მიმართებაში დადგენილი მიზნის მისაღწევად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფაქტორები რომლებიც ჯგუფის მიერ გაითვალისწინება ბიზნესმოდელის განსასაზღვრად მოიცავს პორტფელის მიზნობრივობას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ თუ როგორ ხდება შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება, როგორ იმართება და ფასდება რისკები, როგორ ფასდება აქტივის ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვი "ECL"-სთვის. ჯგუფს ორი ტიპის ფინანსური აქტივები აქვს რაც ECL მოდელს ექვემდებარება - სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად არსებობის მთელი პერიოდის ზარალის ანარჩეს იყენებს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას წარმოადგენს. იმის ინდიკატორებს შორის რომ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი არის, მოვალეს არ შეუძლია მიეცეს სესხის დაფარვის გეგმას და არ შეუძლია საკონტრაქტო გადახდების შესრულება 360 დღეზე მეტი დღით დაგვიანების შემდეგაც. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც ჯგუფი ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) ჯგუფს გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გასვლის შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს და არც ასხვისებს და ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა ან ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) უტარდება ტესტი, იმის მიუხედავად შედის თუ არა კონტრაქტის პირობებში ასეთი მახასიათებლის გამოყენება, თუნდაც კანონმდებლობით იყოს გათვალისწინებული რომ ისინი ფლობილია საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „SPPI“-ს, და (ii) არ წარმოადგენს „FVTPL“-ს. მხოლოდ კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა bail-in-ის შესახებ კანონი გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, მანამდე სანამ, ის არ იქნება გათვალისწინებული საკონტრაქტო პირობებში, როცა ეს მახასიათებლები იქნება მიღებული მიუხედავად იმისა მოხდება თუ არა შემდგომ კანონმდებლობაში ცვლილება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც მეორე მხარე შეასრულებს მის საკონტრაქტო ვალდებულებას და თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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

გახანგრძლივების და შეწყვეტის უფლებები ჩართულია იჯარებში ჯგუფის მასშტაბით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვისას. იჯარის შეწყვეტის და გახანგრძლივების უფლებების უმრავლესობა გამოყენებადია მხოლოდ ჯგუფის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გახანგრძლივების უფლებები (ან პერიოდი შეწყვეტის უფლების შემდეგ) იჯარის ხელშეკრულებაში არის მხოლოდ მაშინ როდესაც საიმედოდ გარკვეულია რომ გახანგრძლივდება (არ იქნება შეწყვეტილი). საიჯარო გადახდები რომლებიც გადაიხდება სავარაუდოდ გარკვეული გახანგრძლივების უფლების გამოყენების შემდეგ ასევე ჩართულია ვალდებულების შეფასებაში.

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრისას, ჯგუფი იყენებს უახლეს საფინანსო განაკვეთებს მესამე მხარისათვის, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ (NBG).

გადახდები რომლებიც უკავშირდება აღჭურვილობის და ავტომობილების მოკლევადიან იჯარებს და დაბალფასიან აქტივებს აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგება ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარებია 12 თვიანი ან ნაკლებ ვადიანი იჯარები. დაბალფასიანი აქტივები შედგება საოფისე აღჭურვილობის მცირე ერთეულებისგან 15 ათასი ლარის ან ნაკლების ღირებულებით.

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

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

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

გარდა დივიდენდების განაწილებაზე, გადასახადი ასევე გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების უფასოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. დაუყოვნებლივ იბეგრება საგადასახადო შეღავათიანი პირობების იურისდიქციებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე წინასწარი გადახდები და სხვა სპეციფიკური ტრანზაქციები ასეთ საწარმოებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად,

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

საგადასახადო კრედიტების გამოკლებით, მოთხოვნილ აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე, შეპირისპირებით შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებულ პირთათვის წინასწარი გადახდებზე ან ანაზღაურებაზე გაცემული სესხების ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, აღირიცხება სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) გადახდილი უნდა იქნეს საგადასახადო ორგანოებისათვის, შემდეგი ოპერაციებიდან უადრესად განხორციელებისთანავე: (ა) მომხმარებლებისგან ავანსის მიღებისას ან (ბ) საქონელის ან მომსახურების მომხმარებლებზე მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღგ-ს ანაზღაურება, როგორც წესი, ხდება გადასახდელ დღგ-სთან შეპირისპირებით, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ჩათვლა ნეტო-საფუძველზე. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიის ამონაგების მთავარი წყარო, კერძოდ ადგილობრივი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის გაყიდვა განთავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისგან ჩათვლის უფლებით. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დღგ-ს გადავადება 5-დან 10 წლამდე ხდება ისეთი საწარმოების შემთხვევაში, რომელთა ბრუნვის 20%-ს დღგ-სგან გათავისუფლება ეხება ჩათვლის უფლებით.

ბიოლოგიური აქტივები. ჯგუფის ბიოლოგიური აქტივები შედგება ნაყოფის მომცემი კულტურების, თხილის ხეებისგან. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ნაყოფის მომცემი კულტურები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

საწესდებო კაპიტალი. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

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

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

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

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

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება. ჯგუფი ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და აქვს წმინდა ზარალი 1,676 ათასი ლარი (2018: 946 ათასი) და უარყოფითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები 302 ათასი ლარის (2018: 1,295 ათასი) ოდენობით. 2018 წელს ჯგუფმა დაიწყო ინვესტირება თბილისის ბიზნესში და აქვს დადებითი ფულადი ბრუნვის მოლოდინი საშუალოვადიან პერიოდში. ჯგუფის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება ჯგუფის მფლობელის მიერ მხარდაჭერის გაგრძელებაზე და ხელმძღვანელობას სჯერა რომ ასეთი მხარდაჭერა შესაძლებლობას მისცემს ჯგუფს წარმართოს ბიზნეს ოპერაციები მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გარეშე პროგნოზირებად მომავალში. შესაბამისად, ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს კორექტირებებს რომლებიც უკავშირდება ანაზღაურებადობას და კლასიფიკაციას აღიარებული აქტივის თანხების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, რომლებიც შესაძლოა აუცილებელი იყოს იმისათვის რომ ჯგუფმა შეძლოს გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

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

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

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან, ცვეთაზე მისი გავლენა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იქნებოდა 38 ათასი ლარით ზრდა ან 38 ათასი ლარით შემცირება (2018: გაიზარდებოდა 25 ათასი ლარით ან შემცირდებოდა 25 ათასი ლარით).

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

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

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

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

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

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დისკონტირების განაკვეთის 10%-იანი ზრდა ან კლება გამოიწვევდა საიჯარო ვალდებულებების 5 ათას ლარით მატებას ან კლებას.

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

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ჯგუფმა გადაწყვიტა რომ დაიწყოს სტანდარტის გამოყენება მასზე სავალდებულო გადასვლის თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი მაჩვენებლების ხელახლა წარდგენის გარეშე და სტანდარტის მიერ დაშვებული გარკვეული გამარტივებული მიდგომით. ქონების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლებები ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის ფასდება იმგვარად რომ ეს ახალი წესები 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივის გამოყენების უფლებები, შეფასებულია საიჯარო ვალდებულების თანხით იჯარით გადასვლის მომენტში.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ფასს 16-ის თავდაპირველი მიღებისას, ჯგუფმა გამოიყენა სტანდარტის მიერ დაშვებული შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომები:

- იმის განსასაზღვრავად არის თუ არა იჯარები წაგებიანი, როგორც გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ალტერნატივა, გამოყენებულ იქნა წინარე შეფასებები - 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წამგებიანი კონტრაქტები არ ყოფილა,
- საოპერაციო იჯარები რომელთა დარჩენილი მოქმედების ვადაც 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 12 თვეზე ნაკლები იყო აღირიცხა მოკლევადიან იჯარებად.
- იჯარის ვადის განსასაზღვრად, როდესაც კონტრაქტი მოიცავს გახანგრძლივების არ შეწყვეტის უფლებას, გამოყენებულია უკვე დამდგარი შედეგები.

კომპანიამ აირჩია რომ არ გადახედოს იმის შეფასებას, არის თუ არა, ან მოიცავს თუ არა კონტრაქტი იჯარას თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის. ნაცვლად ამისა, კომპანია გადასვლის თარიღამდე გაფორმებული კონტრაქტებისთვის დაეყრდნო მის გაკეთებულ შეფასებებს ბასს 17, იჯარები და ფასიკ 4-ის მიხედვით, იმის განსასაზღვრავად შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას.

საიჯარო ვალდებულებების ზღვრულ სასესხო განაკვეთად 2019 წლის 1 იანვრისთვის ჯგუფს აღებული ქონდა საშუალო შეწონილი 7.70% აშშ დოლარში დენომინირებული ვალდებულებებისთვის და 12.00% ლარში დენომინირებული ვალდებულებებისთვის.

შენიშვნა 16-ში მოცემული საოპერაციო იჯარის ვალდებულებების შეჯერება აღიარებულ ვალდებულებასთან შემდეგია:

		31 დეკემბერი 2018 / 1 იანვარი 2019
<i>ათას ქართულ ლარში</i>		
მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების ჯამი არაგაუქმებადი* საოპერაციო იჯარისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		434
- ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირების ეფექტი		77
- გამოკლებული დაბალფასიანი იჯარები არ აღიარებული როგორც ვალდებულება		1
სულ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრისთვის		356
რომელთაგან:		
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები		60
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		296

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება გავლენას ახდენს 2019 წლის 1 იანვრისთვის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შემდეგ მუხლებზე:

		ფასს 16-ზე გადასვლის შენიშვნა ეფექტი
<i>ათას ქართულ ლარში</i>		
აქტივების გამოყენების უფლებების ზრდა	Error! Reference source not found.	356
საიჯარო ვალდებულებების ზრდა	Error! Reference source not found.	356

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული გადასინჯული სტანდარტები ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფზე:

- ფასიკ 23 – „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 28-ში - „გრძელვადიანი წილი მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წლების ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შეკვეცა ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა გამოყენებაც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, და რომელთა ვადაზე ადრე გამოყენება ჯგუფს არ დაუწყია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა – ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება ბასსს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღიდან ან შემდგომ). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომლებიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ჯგუფი არ მოელის რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისის შემდგომი შეძენებისთვის რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება გამოყენებული რესურსებისა და არსებითი პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, საინვესტიციო შემოსავლის წარმოქმნაზე და სხვა შემოსავალის გამომუშავებაზე და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ჯგუფი არ მოელის რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-ში და ბასს 8-ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული ანგარიშგების წარმდგენი საწარმოს შესახებ. ჯგუფი არ მოელის რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმა - ფასს 9-ში, ბასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ბასს 39-ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი”. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ბასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის საფუძველი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯირება გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ბასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯირება არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ბასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის საფუძვლის რეფორმას. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვება და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართვას ის გადასვლის პროცესს. ჯგუფი არ მოელის რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

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

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
		ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	11	45	6	92

დაკავშირებულ მხარეებთან შემოსავლის და ხარჯის მუხლები შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
		სხვა დაკავშირებული მხარეები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა		218	-
სხვა შემოსავალი		37	45
საპროცენტო შემოსავალი		1	-
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	19	28	4
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული საკომისიოები		68	43
სხვა ხარჯები		61	-
საპროცენტო ხარჯი		-	28

სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, სს „საქართველოს სათბურის კორპორაცია“ და შპს „ჯი სი ეფ პარტნიორები“.

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. ხელმძღვანელობაში შედის ჯგუფის დირექტორი და ფინანსური დირექტორი. ხელმძღვანელობის ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ:

ათას ქართულ ლარში	2019		2018	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
<i>მოკლევადიანი გასამრჯელოები:</i>				
- ხელფასი	165	-	150	-
- მოკლევადიანი პრემიები	32	11	29	6
- გასამრჯელოებთან გათანაბრებული	3	-	4	-
სულ	200	11	183	6

მოკლევადიანი პრემიების გადახდის ვადაა იმ პერიოდის დასრულებიდან თორმეტი თვის ვადაში როდესაც ხელმძღვანელობამ გასწია დაკავშირებული სერვისი.

8 ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგი იყო:

ათას კართულ ლარში	მიწა	მოწყობილობები	შენობები	აღჭურვილობა და სხვა	ავტომობილები	დაუმთავრებელი მშენებლობა*	სულ
თვითღირებულება							
2018 წლის 1 იანვარს	2,955	2,413	1,942	1,361	385	982	10,038
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,117)	(1,900)	(1,114)	(166)	(844)	(5,141)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარს	2,955	1,296	42	247	219	138	4,897
დამატებები	40	309	-	376	50	331	1,106
გასვლები	-	(1)	-	(36)	(232)	-	(269)
ცვეთა	-	(183)	(17)	(66)	(15)	-	(282)
ტრანსფერი	-	-	444	(1)	-	(443)	-
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,995	1,421	469	520	21	26	5,452
თვითღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერს	2,995	2,721	2,386	1,700	203	870	10,875
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,300)	(1,917)	(1,180)	(182)	(844)	(5,423)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	2,995	1,421	469	520	21	26	5,452
დამატებები	993	328	1	160	6	1,498	2,986
გასვლები / ჩამოწერა	(92)	-	-	(4)	(3)	-	(99)
ცვეთა	-	(252)	(72)	(83)	(18)	-	(425)
ტრანსფერი	-	-	1,524	-	-	(1,524)	-
გასაყიდად გამიზნულ გრძელვადიან აქტივებად რეკლასიფიკაცია	(1,458)	-	-	-	-	-	(1,458)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,438	1,497	1,922	593	10	-	6,460
თვითღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერს	2,438	3,049	3,911	1,856	206	844	12,661
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	-	(1,552)	(1,989)	(1,263)	(200)	(844)	(5,919)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,438	1,497	1,922	594	6	-	6,457

8 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2018 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა დაასრულა მოწყობილობების ფარდულის, ადმინისტრაციული ოფისის და სხვა დამხმარე ნაგებობების მშენებლობა.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობამ გააანალიზა გაუფასურების ინდიკატორები და დაადგინა რომ არ არსებობს გაუფასურების და/ან გაუფასურების კომპენსაციის აუცილებლობა 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

9 აქტივების გამოყენების უფლებები

ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული რამდენიმე ოფისი და ავტომობილი. ტიპური ქირის პერიოდი ფიქსირებული პერიოდებისთვის შეადგენს 1 წელს მაგრამ შესაძლოა ქონდეს გახანგრძლივების უფლება. ხელმძღვანელობა ფიქრობს საიჯარო კონტრაქტის 5 წლამდე გახანგრძლივებას. ყველა იჯარისათვის რომელშიც ჯგუფი მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და შესაბამისად ის იცვითება წრფივ საფუძველზე იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდები წლებში არის: 5 წელი.

ათას ქართულ ლარში	შენობა	ავტომობილი	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	345	11	356
დამატებები	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(69)	(2)	(71)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	276	9	285

2018 წლის 31 დეკემბრამდე იჯარით აღებული ყველა ძირითადი საშუალება კლასიფიცირებული იყო როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარებულია როგორც აქტივების გამოყენების უფლებები და მოკორესპონდენტოდ ვალდებულება (შენიშვნა 16).

10 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთებს აბაშაში, საქართველო, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა სოფლის მეურნეობის ჩვეულებრივი ოპერაციებისთვის. 2019 წელს, ამ მიწებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის ნაკლებობის გამო, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეცვალა გადაწყვეტილება და დაამტკიცა გეგმა 399 ჰექტარი სასოფლო სამეურნეო მიწის ნაკვეთის გაყიდვის შესახებ რომლის პირვანდელი ღირებულებაც იყო 1,458 ათასი ლარი. ჯგუფი აქტიურად ახორციელებს ამ აქტივებთან დაკავშირებულ მარკეტინგულ საქმიანობას და შპს „მარან“-თან 2019 წლის 12 აგვისტოს გაფორმებული წინასწარი გაყიდვების და შესყიდვის ხელშეკრულებაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობა მოელის რომ გაყიდვა შესრულდება 2020 წლის მეოთხე კვარტალში. 399 ჰექტარი სასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის შეთანხმებული გასაყიდი ფასია 1,517 ათასი ლარი.

11 ბიოლოგიური აქტივები

2018 წელს ჯგუფმა დაიწყო მიწის მოსამზადებელი სამუშაოები რათა 260 ჰექტარზე დამატებით გაშენდეს თხილის ბაღები და ბიოლოგიური აქტივებზე დააკაპიტალიზირა 745 ათასი ლარი, რომელიც წარმოადგენს მათ საბალანსო ღირებულებას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის. შენიშვნა 9.

2019 წელს ჯგუფმა დაიწყო მიწის მოსამზადებელი სამუშაოები რათა 177 ჰექტარზე დამატებით გაშენდეს თხილის ბაღები და სამი ბაღის ბიოლოგიური აქტივების მთლიანი კაპიტალიზებული თვითღირებულებაა (159 ჰექტარზე დარგული 2018 წელს, 260 ჰექტარზე დარგული 2019 წელს, 177 ჰექტარი მომზადებული 2019 წელს) 1,162 ათასი ლარი.

11 ბიოლოგიური აქტივები (გაგრძელება)

ათას ქართულ ლარში	ნაყოფის მომცემი კულტურები ზრდის პროცესში	სულ
თვითღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	745	745
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს		
დამატებები	1,974	1,974
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,719	2,719
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	2,719 -	2,719 -
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,719	2,719

12 მარაგები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია - მარცვლეული	575	1,073
ნედლეული	532	818
საწვავი	117	117
სხვა მარაგები	121	114
სულ მარაგები	1,345	2,122

2019 წელს ჯგუფმა აიღო 1,602 ტონა სიმინდის მოსავალი (2018: 2,832 ტონა სიმინდი).

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მოძრაობა ერთწლოვანი და მრავალწლოვანი კულტურებისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 1 იანვარს	1,073	1,051
რეალური ღირებულების შემოსავალი სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თავდაპირველი აღიარებისას	818	1,319
გაყიდული სოფლის მეურნეობის პროდუქციის თვითღირებულება	(1,326)	(1,297)
სოფლის მეურნეობის პროდუქცია 31 დეკემბერს	565	1,073

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	3	5
გამოკლებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(3)	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	-	5
ავანსები	194	734
საგადასახადო ავანსები	718	1,121
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	912	1,860

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ყველა ფინანსური სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დენომინირებული იყო ლარში.

მომდროებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაუფასურების ანარიცხში შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვარს	-	-
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	3	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	3	-

მომდროებები ავანსებში შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	734	296
დამატებები	841	734
ავანსების აღიარების შეწყვეტა დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღებისას	(1,381)	(296)
სულ ავანსები 31 დეკემბერს	194	734

14 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები		
-ლარში დენომინირებული	768	319
-ევროში დენომინირებული	-	2
-აშშ დოლარში დენომინირებული	614	1,527
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,382	1,848

მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები 683 ათასი ლარის ოდენობით განთავსებულია Fitch Ratings-ის მიერ „BB-“ რეიტინგით შეფასებულ ბანკში (2018 წლის 31 დეკემბერს: 67 ათასი) და 699 ათასი ლარის ოდენობით განთავსებულია „BB-“ რეიტინგზე ნაკლებად შეფასებულ ბანკში (2018 წლის 31 დეკემბერს: 1,781 ათასი).

15 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით, საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 3,308 ათასი და 4,954 ათასი ლარით. გაზრდილი კაპიტალის მთლიანი შენატანი მფლობელის მიერ მოხდა ფულადი სახით.

2018 წლის 22 იანვარს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა კომპანიიდან ფულადი გატანის ოდენობით, 1,312 ათასი ლარით.

16 საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი საიჯარო ვალდებულებები:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	70	60
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	244	296
სულ საიჯარო ვალდებულებები	314	356

საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში და 2019 წელს შეადგენდა 27 ათას ლარს.

ხარჯები დაკავშირებული მოკლევადიან იჯარებთან და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებთან რომლებიც არ არის ნაჩვენები მოკლევადიან იჯარად (შედის სხვა ხარჯებში), შეადგენს 2 ათას ლარს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია საიჯარო ვალდებულებების ანალიზი რომლებიც ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში წარდგენილია საფინანსო საქმიანობაში.

ათას ქართულ ლარში	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან	
	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 31 დეკემბერს	-	-
ახალი სტანდარტების მიღება	357	357
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 1 იანვარს	357	357
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტებისა	(65)	(65)
პროცენტის დარიცხვა	27	27
პროცენტის დაფარვა	(27)	(27)
უცხოური ვალუტის კორექტირებები	22	22
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბერს	314	314

17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	816	238
სახელფასო ვალდებულებები	17	14
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	833	252

18 ამონაგების ანალიზი კატეგორიის მიხედვით

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს საქონლის გადაცემის მომენტში შემდეგი ძირითადი პროდუქციიდან:

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
ამონაგები ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვიდან	-	497
ამონაგები მარცვლეულის გაყიდვიდან*	1,327	1,308
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,327	1,805

(*) ჯგუფმა გაყიდა 2,787 ტონა სიმინდი (2018: 2,951 ტონა).

ხილის და ბოსტნეულის გაყიდვები იყო „ქართული აგრო სახლის“ (შვილობილი) ძირითადი საქმიანობა, რომელიც გაიყიდა 2018 წელს.

19 სხვა ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2019	2018
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული საკომისიოები	251	307
სხვა გადასახადები გარდა მოგებისა	169	87
სასუქების მოხმარება	153	464
დაცვის ხარჯები	114	175
აღჭურვილობის მოვლის ხარჯი	110	132
საწვავის მოხმარება	91	155
საგარანტიო მომსახურების საკომისიო	72	74
სათესლე მასალის მოხმარება	65	164
ოფისთან დაკავშირებული ხარჯები	54	38
მიწის დამუშავების ხარჯი	45	73
მცენარეთა დაცვის საშუალებების მოხმარება	43	87
აქტივის ჩამოწრა	41	-
დაზღვევის ხარჯები	34	30
საოპერაციო იჯარის ხარჯი	14	113
მივლინებები	13	5
სხვა	211	325
სხვა ხარჯები	1,480	2,228

20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

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

ვალდებულებები. 2014 წლის 1 დეკემბერს, შპს „საქართველოს მიწის კორპორაცია“ ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულება („SPA“) დადო სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან (NASP) 137,801 კვადრატული მეტრის არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების და 1,900,658 კვადრატული მეტრის სასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთების შესაძენად აბაშაში, საქართველო. მთლიანი საინვესტიციო ვალდებულებები 137,801 და 1,900,658 კვადრატული მეტრის მიწის ნაკვეთების გადასაცემად განისაზღვრა სულ მცირე 5,000 ათას აშშ დოლარად 2018 წლის 1 დეკემბრამდე. დამატებით, შპს „საქართველოს მიწის კორპორაცია“-სთან ერთად, ჯგუფმა საქართველოს მთავრობის მიმართ აიღო ვალდებულება რომ მოაწიოს სულ მცირე 600 მსხვილფეხა საქონელზე გათვლილი ფერმა და დაიწყოს მისი ოპერირება 2018 წლის 1 დეკემბრისთვის.

2018 წლის 25 აპრილს, ჯგუფმა NASP-ს მიმართა და გამოხატა მზაობა რომ გადაეხადა 137,801 კვადრატული მეტრის არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების და 1,900,658 კვადრატული მეტრის სასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთების რეალური ღირებულება, რათა ჯგუფი გაეთავისუფლებინა SPA-ით და ხელშეკრულებით ნაკისრი საინვესტიციო ვალდებულებებისგან. 2018 წლის 14 დეკემბერს ჯგუფმა NASP-დან დადებითი პასუხი მიიღო და ჯგუფმა 2019 წლის 6 დეკემბერს გადაიხადა 993,570 ათასი ლარი და განთავისუფლდა საინვესტიციო ვალდებულებებისგან რომელიც ნაკისრი იყო ხელშეკრულებით და SPA-ით.

21 ფინანსური რისკის მართვა

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

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს განფენილობა საკრედიტო რისკის მიმართ, რაც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთმა მხარემ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსური ზარალი მეორე მხარისთვის, ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის განფენილობა წარმოიშობა ჯგუფის მიერ მომსახურების საკრედიტო პირობებით გაყიდვის შედეგად და სხვა ტრანზაქციებით კონტრაგენტებთან, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა აქტივების კლასის მიხედვით მოცემულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 13)		
- სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	-	5
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)		
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	1,382	1,848
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური განფენილობა	1,382	1,853

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

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

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

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

ათას ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს			2018 წლის 31 დეკემბერს		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	768	(867)	(99)	1,832	(211)	1,621
აშშ დოლარი	614	(317)	297	21	(26)	(5)
ევრო	-	-	-	-	-	-
სულ	1,382	(1,184)	198	1,853	(237)	1,616

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფს არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები გარდა ფულის და ფულის ეკვივალენტებისა, კონკრეტულად „მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები“, საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს და მის შესადარის თარიღებში.

21 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს სირთულეები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. ჯგუფს აქვს განფენილობა ყოველდღიური მოთხოვნების მიმართ თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზირების მონიტორინგს. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს და სხვა მოთხოვნებს.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილი ვადებით. მოცემული თანხები დაფარვის ვადის ცხრილებში არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებია. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჩართული თანხებისგან, ვინაიდან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება მიმდინარე გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 16)	8	15	69	275	-	367
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	111	647	75	-	-	833
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	119	662	144	275	-	1,200

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	246	6	-	-	-	252
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდები	246	6	-	-	-	252

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

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

22 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას დასახული ჯგუფის ამოცანები მიმართულია ჯგუფის უნარის შენარჩუნებისა, განაგრძოს ოპერირება მოქმედი საწარმოს სახით და მეწილეებს მოუტანოს მოგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულ მხარეებს - სარგებლები, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა საკუთარ კაპიტალზე ხარჯების შესამცირებლად. იმისათვის რომ შენარჩუნდეს ან დაკორექტირდეს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელს, ან გაყიდოს აქტივები რათა შეამციროს ვალი. კაპიტალის ოდენობა რომელსაც ხელმძღვანელობა მართავდა 2019 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 13,612 ათას ლარს (2018: 11,908 ათასი ლარი).

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

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

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

	31 დეკემბერი 2019				31 დეკემბერი 2018			
	დონე1 რეალური ღირებულება	დონე2 რეალური ღირებულება	დონე3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე1 რეალური ღირებულება	დონე2 რეალური ღირებულება	დონე3 რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ათას ქართულ ლარში								
აქტივები								
სხვა ფინანსური აქტივები								
- მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	-	1,382	-	1,382	-	1,853	-	1,853
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	-	-	-	-	-	5	5
სულ აქტივები	-	1,382	-	1,382	-	1,853	5	1,858
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	(816)	(816)	-	-	(237)	(237)
სულ ვალდებულებები	-	-	(816)	(816)	-	-	(237)	(237)

23 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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

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

24 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

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

25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2020 წლის 20 თებერვალს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით, საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 220 ათასი აშშ დოლარით, 625 ათასი ლარს ექვივალენტით და რომლის მთლიანი კონტრიბუცია შესაბამისი მეწილეების მიერ მოხდა ფულადი სახით 2020 წელს.

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან გავრცელა ინფორმაცია COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით, უცნობი ვირუსის შემთხვევების მცირე რაოდენობის შესახებ განაცხადა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ. 2020 წლის პირველ რამდენიმე თვეში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა, და მისი ნეგატიური გავლენა სწრაფად გაიზარდა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ვირუსის გავრცელება არამაკორექტირებელი ბალანსის შედგენის შემდეგი მოვლენაა. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღიდან სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება და გაურკვეველია მისი გავლენა ჯგუფის გაყიდვებსა და მიწოდების ჯაჭვზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ ამას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება რადგან ჯგუფი საწყის სტადიაზეა. ჯგუფმა დაიწყო თხილის ბაღების გაშენება რომელიც პირველი მოსავლის და გაყიდვების ოპერაციების დასაწყებად საჭიროებს 2 წლის გასვლას. ქვეყანაში არსებული სიტუაციიდან გამომდინარე, საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შემდეგ ადმინისტრაციაში დასაქმებულები მუშაობენ დისტანციურად, აბამის რეგიონში თხილის ბაღების მოვლის სამუშაოები გრძელდება, დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრის (NCDC) და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა აუცილებელი დამცავი ზომების და რეკომენდაციების გათვალისწინებით. ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და ყველა შესაძლო ნაბიჯს გადადგამს მათ შესამსუბუქებლად.

26 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარებისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებადია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ შესადარის პერიოდში და რომელიც შეცვლილია ფასს 16-ით იჯარა, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარები: როდესაც ჯგუფი წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში რომელშიც ჯგუფს მეიჯარისგან არ გადაეცემა იჯარის საგნის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი საიჯარო გადასახდელები აღიარდება წლის მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი რომელშიც მოიჯარეს აქვს აქტივის იჯარის კონტრაქტი ნებისმიერ სამომავლო ვადასთან ერთად რომლის გამოყენების უფლებაც აქვს მოიჯარეს რათა გააგრძელოს აქტივის იჯარა, დამატებითი გადასახადით თუ მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში საიმედოდ გარკვეულია რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.