

შპს „აგროგანვითარება“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აგროგანვითარების“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აგროგანვითარების“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულში ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ დათვალიერებას. მათ შორის ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით ჯგუფის მიერ აღრიცხული სასტუმროს ინვენტარის, სხვა ძირითადი საშუალებების, მანქანა-დანადგარების, ავეჯი და სხვა ინვენტარის, ოფისის აღჭურვილობისა და სატრანსპორტო საშუალებების რაოდენობის დადასტურება, რომლებიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯამურად აღრიცხული იყო 1,864,712 ლარის ღირებულებით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 975,859 ლარის ღირებულებით და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით - 333,612 ლარის ღირებულებით. ასევე ვერ შევძელით დაგვედგინა, რამდენად არსებობდა კორექტირების საჭიროება ჯგუფის მიერ გაანგარიშებულ ცვთის ხარჯთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულში ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, დავსწრებოდით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ფიზიკურ დათვალიერებას. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობებისა დადასტურება, რომლებიც ჯგუფს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხული აქვს 143,523 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულში ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, დავსწრებოდით სალაროს ინვენტარიზაციას. ალტერნატიული გზებით კი ვერ შევძელით დაგვედგინა რამდენად საჭიროებდა კორექტირებას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის მიერ წარმოდგენილი სალაროს ნაშთი.

შპს „აგროგანვითარების“ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში, შპს „ყვარელი პალასში“ 2018 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 6,321,208 ლარს, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7,875,513 ლარს და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 8,444,603 ლარს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შეფასების დოკუმენტი, რომელიც დაადასტურებდა კომპანიის მიერ შვილობილ საწარმოში განხორციელებული პირველადი ინვესტიციის რეალურ ღირებულებას. 2018 წელს კომპანიამ სრულად გამოისყიდა შვილობილი საწარმოს დარჩენილი წილი, რომლის შეფასება წილის რეალური ღირებულების დასადგენად არ მომხდარა. შედეგად ვერ დავადგინეთ წარმოქმნილი შესაძლო გუდვილის ღირებულების სიზუსტე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვა მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა, მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება;
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვანად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი
მპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

30 დეკემბერი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმომობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმომობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა, მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება;
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი
მპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

30 დეკემბერი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო



შპს „აგროგანვითარება“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	15,892,520	8,255,528	4,846,619
დაუმთავრებელი მშენებლობა	6	368,744	74,029	57,154
არამატერიალური აქტივები	7	183,464	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,444,728	8,329,557	4,903,773
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	281,605	190,640	107,407
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	97,235	109,996	622,659
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	143,523	-	-
გადახდილი ავანსები	11	91,850	791,102	21,606
საგადასახადო აქტივი	12	211,803	641,397	73,996
სულ მიმდინარე აქტივები		826,016	1,733,135	825,668
სულ აქტივები		17,270,744	10,062,692	5,729,441
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	13	8,987,630	5,701,701	-
სულ გრძელვადიანი სესხები		8,987,630	5,701,701	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	707,139	10,012	20,475
მოკლევადიანი სესხი	13	1,915,739	594,547	-
მიღებული ავანსები		40,763	-	-
სხვა ვალდებულებები		51,191	4,200	-
საგადასახადო ვალდებულებები	12	1,874	-	46,303
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,716,706	608,759	66,778
სულ ვალდებულებები		11,704,336	6,310,460	66,778
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	7,581,615	4,400,000	4,400,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,015,207)	(647,768)	760,207
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	502,456
სულ კაპიტალი		5,566,408	3,752,232	5,662,663
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,270,744	10,062,692	5,729,441

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 დეკემბერს.

დირექტორი:

ლევანი დოლიძე

გვერდებზე 10-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „აგროგანვითარება“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	15,892,520	8,255,528	4,846,619
დაუმთავრებელი მშენებლობა	6	368,744	74,029	57,154
არამატერიალური აქტივები	7	183,464	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,444,728	8,329,557	4,903,773
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	281,605	190,640	107,407
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	97,235	109,996	622,659
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	10	143,523	-	-
გადახდილი ავანსები	11	91,850	791,102	21,606
საგადასახადო აქტივი	12	211,803	641,397	73,996
სულ მიმდინარე აქტივები		826,016	1,733,135	825,668
სულ აქტივები		17,270,744	10,062,692	5,729,441
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	13	8,987,630	5,701,701	-
სულ გრძელვადიანი სესხები		8,987,630	5,701,701	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	707,139	10,012	20,475
მოკლევადიანი სესხი	13	1,915,739	594,547	-
მიღებული ავანსები		40,763	-	-
სხვა ვალდებულებები		51,191	4,200	-
საგადასახადო ვალდებულებები	12	1,874	-	46,303
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,716,706	608,759	66,778
სულ ვალდებულებები		11,704,336	6,310,460	66,778
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	7,581,615	4,400,000	4,400,000
გაუნაწილებელი მოგება		(2,015,207)	(647,768)	760,207
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	502,456
სულ კაპიტალი		5,566,408	3,752,232	5,662,663
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,270,744	10,062,692	5,729,441

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 დეკემბერს.

დირექტორი:

ლევანი დოლიძე




შპს „აგროგანვითარება“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	2,278,511	485,226
თვითღირებულება	17	(610,265)	(58,087)
საერთო მოგება		1,668,246	427,139
ინვესტიციის გაუფასურების ხარჯი		-	(1,051,849)
შრომის ანაზღაურება		(1,240,585)	(98,239)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(784,875)	(108,515)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(485,629)	(325,665)
არასაოპერაციო შემოსავალი		69,202	-
არასაოპერაციო ხარჯი		(68,919)	(5,164)
საპროცენტო ხარჯი	19	(495,589)	(158,568)
საპროცენტო შემოსავალი		313	5,998
მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(143,805)	(93,112)
საექვო და უიმედო ანარიცხების ხარჯი		(16,663)	-
გრანტის შემოსულობა		132,497	-
პერიოდის შედეგი დაბეგვრამდე		(1,365,808)	(1,407,975)
მოგების გადასახადი		(1,631)	-
პერიოდის შედეგი		(1,367,439)	(1,407,975)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 დეკემბერს.

დირექტორი:

ლევანი დოლიძე

გვერდებზე 10-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „აგროგანვითარება“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16	2,278,511	485,226
თვითღირებულება	17	(610,265)	(58,087)
საერთო მოგება		1,668,246	427,139
ინვესტიციის გაუფასურების ხარჯი		-	(1,051,849)
შრომის ანაზღაურება		(1,240,585)	(98,239)
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(784,875)	(108,515)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(485,629)	(325,665)
არასაოპერაციო შემოსავალი		69,202	-
არასაოპერაციო ხარჯი		(68,919)	(5,164)
საპროცენტო ხარჯი	19	(495,589)	(158,568)
საპროცენტო შემოსავალი		313	5,998
მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		(143,805)	(93,112)
საექვო და უიმედო ანარიცხების ხარჯი		(16,663)	-
გრანტის შემოსულობა		132,497	-
პერიოდის შედეგი დაბეგვრამდე		(1,365,808)	(1,407,975)
მოგების გადასახადი		(1,631)	-
პერიოდის შედეგი		(1,367,439)	(1,407,975)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 დეკემბერს.

დირექტორი:



ლევანი დოლიძე



შპს „აგროგანვითარება“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	არა მაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ბალანსი 01.01.2018	4,400,000	760,207	502,456	5,662,663
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(1,407,975)	-	(1,407,975)
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	(502,456)	(502,456)
ბალანსი 31.12.2018	4,400,000	(647,768)	-	3,752,232
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(1,367,439)	-	(1,367,439)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	3,181,615	-	-	3,181,615
ბალანსი 31.12.2019	7,581,615	(2,015,207)	-	5,566,408

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 დეკემბერს.

დირექტორი:

ლევანი დოლიძე

გვერდებზე 10-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „აგროგანვითარება“

შპს „აგროგანვითარება“

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება (ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	არა მაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ბალანსი 01.01.2018	4,400,000	760,207	502,456	5,662,663
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(1,407,975)	-	(1,407,975)
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	(502,456)	(502,456)
ბალანსი 31.12.2018	4,400,000	(647,768)	-	3,752,232
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(1,367,439)	-	(1,367,439)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	3,181,615	-	-	3,181,615
ბალანსი 31.12.2019	7,581,615	(2,015,207)	-	5,566,408

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 დეკემბერს.

დირექტორი:

ლევანი დოლიძე



გვერდებზე 10-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019 წ.	2018 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
პერიოდის შედეგი დაბეგვრამდე	(1,365,808)	(1,407,975)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	485,629	325,665
ზარალი/ (მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	143,805	93,112
საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი	16,663	-
საპროცენტო ხარჯი	495,589	158,568
საპროცენტო შემოსავალი	(313)	(5,998)
წილის შესყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	1,051,849
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(3,902)	512,663
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებში	(143,523)	-
ცვლილებები გადახდილი ავანსებში	699,252	(769,496)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	429,594	(567,401)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	697,127	(10,463)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	40,763	-
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	46,991	4,200
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	1,874	(46,303)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,543,742	(661,579)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,631)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,542,111	(661,579)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8,122,620)	(3,734,574)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(183,464)	(16,875)
ბიოლოგიური აქტივების რეალიზაცია	(294,715)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,600,799)	(3,751,449)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	313	5,998
სესხის მიღება	3,964,803	6,031,730
კაპიტალის ზრდა	3,181,615	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
არამაკონტროლებელი წილის გამოსასყიდად გადახდილი თანხა	-	(1,554,305)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	7,146,730	4,483,423
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	88,042	70,395
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	190,640	107,407
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	2,923	12,838
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	281,605	190,640

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 დეკემბერს.

დირექტორი:

ლევანი დოლიძე

გვერდებზე 10-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარში)

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019 წ.	2018 წ.
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პერიოდის შედეგი დაბეგვრამდე	(1,365,808)	(1,407,975)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	485,629	325,665
ზარალი/ (მოგება) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	143,805	93,112
საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი	16,663	-
საპროცენტო ხარჯი	495,589	158,568
საპროცენტო შემოსავალი	(313)	(5,998)
წილის შესყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	1,051,849
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(3,902)	512,663
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებში	(143,523)	-
ცვლილებები გადახდილი ავანსებში	699,252	(769,496)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	429,594	(567,401)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	697,127	(10,463)
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	40,763	-
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	46,991	4,200
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	1,874	(46,303)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,543,742	(661,579)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,631)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,542,111	(661,579)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(8,122,620)	(3,734,574)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(183,464)	(16,875)
ბიოლოგიური აქტივების რეალიზაცია	(294,715)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(8,600,799)	(3,751,449)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის გადახდა	313	5,998
სესხის მიღება	3,964,803	6,031,730
კაპიტალის ზრდა	3,181,615	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	-	-
არამაკონტროლებელი წილის გამოსასყიდად გადახდილი თანხა	-	(1,554,305)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	7,146,730	4,483,423
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	88,042	70,395
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	190,640	107,407
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	2,923	12,838
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	281,605	190,640

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 დეკემბერს.

დირექტორი:

ლევანი დოლიძე

გვერდებზე 10-34 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წარმოდგენილ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.



1. შესავალი

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აგროგანვითარება“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 206345445), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2009 წლის 13 ოქტომბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ისნის რაიონში, ჩიხი სამგორი, N4.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

მესაკუთრეები	პროცენტული წილი
ანდრო გეგენავა	16.15%
ივანე ნიკოლაიშვილი	23%
გიორგი ჩუბინიშვილი	23%
არჩილ გეგენავა	37.85%

კომპანიის შვილობილი კომპანიაა შპს „ყვარელი პალასი“.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ყვარელი პალასი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 241582649), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2009 წლის 29 ივნისს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ყვარელი, ჭავჭავაძის ქ. N52.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის სასტუმროს მომსახურების მიწოდება.

2018 წლის 17 იანვრამდე, კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ:

თამაზი კონჭოშვილი	7.65%
კახაბერი კონჭოშვილი	2.55%
შპს აგროგანვითარება	89.8%

2018 წლის 17 იანვრიდან კი შპს „აგროგანვითარებამ“ გამოისყიდა წილი დანარჩენი მესაკუთრეებისგან და გახდა კომპანიის 100% მესაკუთრე.

შპს „ყვარელი პალასის“ დირექტორი 2018 წელს გახლდათ ლევან დოლიძე, ხოლო 2019 წლიდან დღემდე ნანა მჟავანაძე.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2019	31 დეკ 2018	31 დეკ 2017
1 USD/GEL	2.8677	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701	3.1044

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები შედგება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) დანერგვა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები, წარმოადგენს კომპანიის მიერ პირველად მომზადებულ ანგარიშგებებს.

შესაბამისად, ჯგუფმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოამზადა 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული IFRS სტანდარტების მიხედვით, შესადარისად კი წარმოადგინა 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მონაცემები.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილი კომპანია წარმოადგენს ინვესტირების ობიექტებს, სტრუქტურირებული კომპანიების ჩათვლით, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, რადგანაც ჯგუფს (i) აქვს უფლებამოსილება ხელმძღვანელობა გაუწიოს ინვესტირების ობიექტების შესაბამის საქმიანობას, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, (ii) ექვემდებარება ან უფლება აქვს მიიღოს ცვალებადი შემოსავლები ინვესტირების ობიექტებთან ურთიერთობიდან და (iii) შეუძლია ინვესტირების ობიექტებზე თავისი ძალაუფლება გამოიყენოს ინვესტორის მოგებაზე ზემოქმედების

მოსახდენად. მატერიალური უფლებების, მათ შორის, მატერიალური პოტენციური ხმის მიცემის უფლებების არსებობა და ზემოქმედება, მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისთვის, რომ უფლება მატერიალური იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების განხორციელების პრაქტიკული შესაძლებლობა მაშინ, როცა საჭიროა გადაწყვეტილებების მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის ხელმძღვანელობის შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე მაშინაც კი, თუ ის ინვესტირების ობიექტში ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლებების მოცულობას ხმის უფლების მქონე სხვა პირთა ხმების მოცულობასა და გავრცელებასთან მიმართებაში იმის განსაზღვრისთვის, აქვს თუ არა მას ფაქტიური ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. სხვა ინვესტირების დაცვითი უფლებები, როგორცაა, უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირების ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც მხოლოდ განსაკუთრებულ გარემოებებში გამოიყენება, არ აფერხებს ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლს. შვილობილი კომპანია კონსოლიდირებულია იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს (შემენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შემენის ასახსნელად. საწარმოთა გაერთიანებისას შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და პასივები და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები ფასდება შემენის თარიღს მათი სამართლიანი ღირებულებით, განურჩევლად აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის მოცულობისა.

ჯგუფი განსაზღვრავს აქციათა არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და მფლობელს ანიჭებს უფლებას წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, რიგ თანმიმდევრულ გარიგებებთან მიმართებაში: (ა) სამართლიანი ღირებულებით ან (ბ) შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე აქციათა არასაკონტროლო პაკეტში. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას, განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილი განისაზღვრება შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების გაქვითვით შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული მთლიანი თანხიდან, შესაძენ კომპანიაში აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის თანხიდან და შესაძენ კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებიდან, რომელსაც ფლობს უშუალოდ შემენის თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შემენა“) აღიარებულია მოგებას ან ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, განსაზღვრა თუ არა მან ყველა შემენილი აქტივი და პასივი და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და განიხილავს მათი შეფასების მიზანშეწონილობას.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული თანხა ფასდება უარყოფილი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, გაცემული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებითა და ნაკისრი ვალდებულებებით, პირობითი ანაზღაურების შესახებ შეთანხმებებიდან აქტივების ან პასივების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ მოიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა, საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. შემენასთან დაკავშირებული და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გაცემისას გაწეული ხარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სასესხო ვალდებულებების გაცემისას გაწეული საოპერაციო ხარჯები გაიქვითება სესხის საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა საოპერაციო ხარჯი ჩამოწერილ იქნება ხარჯების სახით.

კომპანიათაშორის გარიგებები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის გარიგებებიდან ლიკვიდირებულია; ასევე ლიკვიდირებულია არარეალიზებული მოგება, თუ ხარჯი ვერ იქნება ანაზღაურებული. ჯგუფი და მისი შვილობილი ჯგუფი იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიან პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს საბოლოო შედეგებისა და შვილობილი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის იმ ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია აქციათა პაკეტთან, რომელსაც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, არ ფლობს კომპანია. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი ქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინდივიდუალური კომპონენტს.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მიუხედავად კორონა ვირუსის პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვებისა, კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, რის შედეგადაც ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ჯგუფმა მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთაა აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, ჯგუფს შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისთვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვები ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენახე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული

პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

ჯგუფის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა ჯგუფი აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ ჯგუფი დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად ჯგუფის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს ჯგუფის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ ჯგუფი ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან

ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

სასარგებლო ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობები	25
მანქანა-დანადგარები	7
ოფისის აღჭურვილობა	7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

შემოსავლის აღიარება

ჯგუფის შემოსავლის მთავარ წყაროს წარმოადგენს შემოსავლები სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობიდან და სასტუმროს მომსახურებიდან. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს გაწეული მომსახურების მიხედვით იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

ჯგუფი როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო

აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც ჯგუფმა შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო

ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვევქეშ დაყენება, რის გამოც ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ჯგუფი დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება დაუკავშირებელ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2019 და 2021 წლების პირველი იანვრიდან.

ფასს 16 - იჯარა (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 წარმოადგენს ფასს 4-ის ჩაანაცვლებას, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო ხელშეკრულებების არსებული პრაქტიკის მიხედვით აღრიცხვის გაგრძელების ვალდებულებისგან. ამის შედეგად ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების ერთმანეთთან შედარება და ერთმანეთისგან განსხვავება. ფასს 17 აგებულია ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის მზღვეველის ხელთ არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ერთიანი აღრიცხვის პრინციპზე. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულებით (ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები), რომელიც სრულად შეიცავს ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შესახებ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ისე, რომ შესაბამისობაში იყოს საბაზრო ინფორმაციასთან; არის პლუს (თუ მიღებული რიცხვი ვალდებულებას წარმოადგენს) ან მინუს ნიშნით (თუ მიღებული რიცხვი აქტივია); (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების ჯგუფზე გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას აღიარებენ იმ პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც მათ გასწიეს სადაზღვევო მომსახურება და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალიანი, ბიზნეს-სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ფასს-17 არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით- განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოქვეყნდა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, ინსტრუქციებს ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაზე, ტერმინთა გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და მითითებებს განსაკუთრებით, ვალდებულებების განსაზღვრებას, ხსნის ისეთ მნიშვნელოვან საკითხებს, როგორებიცაა ლიდერობა, პრუდენციული საკითხები და შეფასების განუსაზღვრელობა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფას-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი

- ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადაფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არალიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.
- ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფი მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, ჯგუფი არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.
- ფასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები მოგება-ზარალში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება თუ არა.
- ფასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის დათვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც ჯგუფი ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტულად. ვადადელი გამოყენება დაშვებულია.

- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება - გვთავაზობს საბუღალტრო / საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს: 1. განსაზღვრონ, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და 2. შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დამუშავების წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში: - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დამუშავებასთან თანმიმდევრულად. - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა არასარწმუნოების ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

- გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც ჯგუფს ვადაზე ადრე არ დაუწერგავს. „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის“ - ცვლილებები ფასს 10-სა და ასს 28-ში (გამოქვეყნდა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება IAS-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან ამავე თარიღის შემდგომ). ამ ცვლილებების მიზანია მოაგვაროს შეუსაბამობა ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, რომლებიც ეხება აქტივების გაყიდვას ან კაპიტალში შეტანას ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ამ ცვლილებების მთავარი ეფექტი ის არის, რომ ხდება სრული შემოსულობის ან ზარალის აღიარება, როცა გარიგება ეხება ბიზნესს. ნაწილობრივი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გარიგება ეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუნდაც ამ აქტივებს ფლობდეს შვილობილი კომპანია.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავიჯი და ინვენტა რი	სატრანსპორ ტო საშ.	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სასტუმრ. ინვენ.	სხვა ძირ. საშ	სულ
ბალანსი										
01.01.2018	768,274	5,179,425	60,851	26,796	56,653	146,085	-	804,491	21,013	7,063,586
შეძენა	-	-	227	8,891	-	-	3,021,502	761,357	-	3,791,977
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	57,404	-	57,404
ბალანსი										
31.12.2018	768,274	5,179,425	61,078	35,688	56,653	146,085	3,021,502	1,508,443	21,013	10,798,159
შეძენა	-	10,075,673	184,675	187,050	825	31,369	5,360,668	632,226	37,327	16,509,813
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	8,382,169	5,732	-	8,387,901
ბალანსი										
31.12.2019	768,274	15,255,098	245,753	222,737	57,478	177,454	-	2,134,937	58,340	18,920,071
<i>ცვეთა</i>										
ბალანსი										
01.01.2018	-	1,434,692	11,700	10,818	-	80,698	-	679,059	-	2,216,967
შეძენა	-	254,831	5,520	3,333	-	13,248	-	48,733	-	325,665
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი										
31.12.2018	-	1,689,523	17,220	14,151	-	93,946	-	727,792	-	2,542,632
შეძენა	-	306,042	23,318	12,274	-	10,754	-	111,600	20,932	484,920
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი										
31.12.2019	-	1,995,565	40,538	26,425	-	104,700	-	839,392	20,932	3,027,552
ბალანსი										
01.01.2018	768,274	3,744,733	49,151	15,978	56,653	65,387	-	125,432	21,013	4,846,619
ბალანსი										
31.12.2018	768,274	3,489,902	43,858	21,537	56,653	52,139	3,021,502	780,651	21,013	8,255,528
ბალანსი										
31.12.2019	768,274	13,259,533	205,215	196,313	57,478	72,754	-	1,295,545	37,408	15,892,519

6. დაუმთავრებელი მშენებლობა

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
დაუმთავრებელი მშენებლობა	368,744	74,029	57,154
სულ დაუმთავრებელი მშენებლობა	368,744	74,029	57,154

ჯგუფის დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს ისეთ ბიოლოგიურ აქტივებს, რომელსაც ჯერ ნაყოფი არ მოუხსამს. 2018 და 2017 წლებში შპს აგროგანვითარებას ჰქონდა ხეხილის ბაღები, 2019 წელს კი მშობელმა საწარმომ გადაწყვიტა ამ ტერიტორიაზე ვაზის გაშენება.

7. არამატერიალური აქტივები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
პროგრამული უზრუნველყოფა	150,744	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	31,457	-	-
ინტელექტუალური საკუთრება	1,263	-	-
სულ არამატერიალური აქტივები	183,464	-	-

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	206,010	50,106	107,407
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	70,626	140,535	-
საღარო	4,969	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	281,605	190,640	107,407

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც ჯგუფს მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მოთხოვნები სასტუმროს ოპერაციებიდან	77,769	74,381	419,534
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	33,143	35,615	53,225
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,984	-	-
მოთხოვნები პარტნიორების მიმართ	-	-	149,900
საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი	(16,662)	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	97,235	109,996	622,659

საექვო და უიმედო ანარიცხების რეზერვი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	სულ
თანხა	9,458	4,859	15,369	33,939	14,624	78,248
პროცენტი	0%	2%	5%	25%	50%	
რეზერვის თანხა	-	97	768	8,485	7,312	16,662

10. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სასტუმროს მარაგები	105,734	-	-
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	37,790	-	-
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	143,523	-	-

11. გადახდილი ავანსები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	49,473	94,028	21,606
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	42,377	697,074	-
სულ გადახდილი ავანსები	91,850	791,102	21,606

12. წმინდა საგადასახადო აქტივი

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მოგების გადასახადი	(17,457)	(15,080)	(14,305)
საშემოსავლო გადასახადი	(383,084)	(29,209)	(17,190)
ქონების გადასახადი	(105,178)	(47,250)	6,986
მიწის გადასახადი	(58,914)	(31,040)	(3,165)
დამატებული ღირებულების გადასახადი	791,753	766,062	57,459
სხვა გადასახადი	(17,192)	(2,086)	(2,092)
სულ წმინდა საგადასახადო აქტივი	209,929	641,397	27,693

13. მიღებული სესხები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
გრძელვადიანი სესხები	8,987,630	5,701,701	-
მოკლევადიანი სესხები	1,777,209	495,369	-
გადასახდელი პროცენტები	138,530	99,179	-
სულ მიღებული სესხები	10,903,369	6,296,248	-

ჯგუფის მიერ მიღებული სესხების უმეტესი ნაწილი შედგება ბანკისგან ნასესხები სახსრებისგან. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბანკისგან მიღებული სესხები შეადგენდა 4,363,401 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 9,295,852 ლარს. სესხი მიღებულია ლარში, საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 12-14%-ში. ბანკისგან მიღებული სესხი ჯგუფმა გამოიყენა ახალი სასტუმროს მშენებლობისთვის.

გარდა ბანკებისა, მიღებული აქვს სესხი ფიზიკური და იურიდიული პირებისგან, რომლის ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 495,369 და 1,338,300 ლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი 1,065,779 და 403,208 ლარს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	694,634	10,012	20,475
ვალდებულება ფიზიკური პირების მიმართ	12,505	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	707,139	10,012	20,475

15. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 4,400,000 ლარს. 2018 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა. შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა კვლავ 4,400,000 ლარს, 2019 წელს ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 3,181,615 ლარით. შედეგად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 7,581,615 ლარს.

16. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2019 წ	2018 წ
სასტუმროს საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	1,205,563	377,847
რესტორნიდან მიღებული შემოსავალი	935,396	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	31,469	70,230
საიჯარო შემოსავალი	68,376	37,149
სხვა შემოსავალი	37,707	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,278,511	485,226

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებლებისთვის სასტუმროს მომსახურების მიწოდება და სოფლის მეურნეობიდან მიღებული მოსავლის რეალიზაცია. გარდა ამისა, ჯგუფი შემოსავალს აგენერირებს იჯარიდან. თუმცა მთავარი შემოსავლის წყარო სოფლის მეურნეობიდან და სასტუმროს საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალია.

17. თვითღირებულება

	2019	2018
მასალები	444,320	17,375
ლონისძიების და სხვა აქტივობების ხარჯი	72,734	-
საქონლის შეძენა	30,770	-
ხელფასი	20,846	27,613
სხვა ხარჯები	18,828	-
საწვავი	18,712	13,100
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	4,055	-
სულ თვითღირებულება	610,265	58,087

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
კომუნალური ხარჯი	133,673	-
საკონსულტაციო ხარჯები	103,030	-
საგადასახადო ხარჯი	90,161	89,111
რემონტის ხარჯი	83,767	445
საკომისიო ხარჯი	65,471	-
სხვა ხარჯი	56,541	3,365
მარკეტინგის ხარჯი	55,393	-
საბანკო ხარჯები	41,895	1,602
საწვავის ხარჯი	26,872	-
დაცვის ხარჯი	21,842	-
საპენსიო ხარჯი	20,833	-
კომუნიკაციის ხარჯი	17,934	589
ოფისის ხარჯი	15,918	2,042
იჯარის ხარჯი	14,347	-
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	11,417	-
დაზღვევის ხარჯი	7,316	4,967
წარმომადგენლობითი ხარჯები	6,644	1,355
მომსახურების ხარჯი	6,231	5,038

კომპიუტერის ხარჯები	4,246	-
ლოჯისტიკის ხარჯები	1,344	-
სულ საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	784,875	108,515

19. საპროცენტო ხარჯი

	2019	2018
საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯი	228,034	-
იურიდიული პირებისგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი	172,347	59,390
ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი	95,208	99,178
სულ საპროცენტო ხარჯი	495,589	158,568

20. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს ჯგუფი მომავალში ვეღარ გამოიყენეს.

21. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

31.12.2019	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	97,235	97,235
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	281,605	281,605
გადახდილი ავანსები	-	-	91,850	91,850
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	470,690	470,690
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	-	8,987,630	8,987,630
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	707,139	707,139
მოკლევადიანი სესხები	-	-	1,915,739	1,915,739
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	11,610,508	11,610,508
წმინდა პოზიცია	-	-	(11,139,818)	(11,139,818)
31.12.2018	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	109,996	109,996
-	140,535	-	50,106	190,640
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	791,102	791,102
გადახდილი ავანსები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	140,535	-	951,204	1,091,738
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	1,338,300	-	4,363,401	5,701,701
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	10,012	10,012
მოკლევადიანი სესხები	-	-	594,547	594,547
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,338,300	-	4,967,960	6,306,260

წმინდა პოზიცია	(1,197,765)	-	(4,016,756)	(5,214,522)
31.12.2017	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	622,659	622,659
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	-	107,407	107,407
გადახდილი ავანსები	-	-	21,606	21,606
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	751,672	751,672
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	20,475	20,475
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	20,475	20,475
წმინდა პოზიცია	-	-	731,197	731,197

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2019 -2018 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

31.12.2019	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	97,235	-	-	97,235
ფული და ფულის ექვივალენტები	281,605	-	-	281,605
გადახდილი ავანსები	91,850	-	-	91,850
სულ ფინანსური აქტივები	470,690	-	-	470,690
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	8,987,630	-	8,987,630
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	707,139	-	-	707,139
მოკლევადიანი სესხები	1,915,739	-	-	1,915,739
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,622,878	8,987,630	-	11,610,508
წმინდა პოზიცია	(2,152,188)	(8,987,630)	-	(11,139,818)
31.12.2018	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	109,996	-	-	109 996
ფული და ფულის ექვივალენტები	190,640	-	-	190 640
გადახდილი ავანსები	791,102	-	-	791 102
სულ ფინანსური აქტივები	1,091,738	-	-	1 091 738

შპს „აგროგანვითარება“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	5,701,701	-	5,701,701
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,012	-	-	10,012
მოკლევადიანი სესხები	594,547	-	-	594,547
სულ ფინანსური ვალდებულებები	604,559	5,701,701	-	6,306,260
წმინდა პოზიცია				
	487,179	(5,701,701)	-	(5,214,522)
31.12.2017	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	622,659	-	-	622,659
ფული და ფულის ექვივალენტები	107,407	-	-	107,407
გადახდილი ავანსები	21,606	-	-	21,606
სულ ფინანსური აქტივები	751,672	-	-	751,672
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,475	-	-	20,475
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,475	-	-	20,475
წმინდა პოზიცია	731,197	-	-	731,197

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია ჯგუფს, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31.დეკ.19		31.დეკ.18		01.იან.18	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	97,235	97,235	109,996	109,996	622,659	622,659
ფული და ფულის ექვივალენტები	281,605	281,605	190,640	190,640	107,407	107,407
გადახდილი ავანსები	91,850	91,850	791,102	791,102	21,606	21,606
გრძელვადიანი სესხები	8,987,630	8,987,630	5,701,701	5,701,701	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	707,139	707,139	10,012	10,012	20,475	20,475

მოკლევადიანი

სესხები

1,915,739

1,915,739

594,547

594,547

-

-

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

დაკავშირებული მხარე	ოპერაციის შინაარსი	თანხა
დაკავშირებული იურიდიული პირი	მიღებული სესხის ნაშთი	126,000
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	სესხის ძირის დაფარვა კაპიტალის ზრდით	1,411,341
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	სესხის ძირის დაფარვა კაპიტალის ზრდით	622,467
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	სესხის ძირის დაფარვა კაპიტალის ზრდით	578,719
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	მიღებული სესხი	1,065,779
დაკავშირებული ფიზიკური პირი	დებიტორული დავალიანება	13,471

მენეჯმენტის ანაზღაურება:

მენეჯმენტის ანაზღაურება 2019 წელს შეადგენდა 136,253 ლარს, 2018 წელს 16,000 ლარს.

25. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფი შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 დეკემბერს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

ჯგუფის საქმიანობა მხოლოდ გარკვეული დროით შეჩერდა ქვეყანაში დაწესებული რეგულაციებიდან გამომდინარე. მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში. პანდემიის გამო მენეჯმენტის მოლოდინი შემოსავლებთან დაკავშირებით არ გამართლდა, მაგრამ მიუხედავად ამისა ჯგუფი გეგმავს საქმიანობის გაფართოებას და ძველი სასტუმროს შენობის ჩანაცვლებას ახალი სასტუმროს მშენებლობით, ხოლო სამეურნეო სფეროში 10 ჰა ვენახის გაშენებას.

შპს „აგროგანვითარება“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ჯგუფის შესახებ.....	3
მმართველობა და სტრუქტურა.....	4
საქმიანობის მიმოხილვა	4
ლიცენზიები და საავტორო უფლებები.....	5
ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
განვითარების გეგმები	8
საოპერაციო რისკები	9
რისკის მართვა	9
ფინანსური რისკები	9

ჯგუფის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აგროგანვითარება“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 206345445), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2009 წლის 13 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, ისნის რაიონში, ჩიხი სამგორი, №4.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობა.

მესაკუთრეები	პროცენტული წილი
არჩილ გეგენავა	37.85%
ივანე ნიკოლაიშვილი	23%
გიორგი ჩუბინიშვილი	23%
ანდრო გეგენავა	16.15%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ყვარელი პალასი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 241582649), დარეგისტრირებულია საქართველოში. იგი დაარსდა 2009 წლის 29 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ყვარელი, ჭავჭავაძის ქ. N52.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის *სასტუმროს მომსახურების მიწოდება*. სასტუმრო მდებარეობს კახეთში და ფუნქციონირებს საბაზრო სახელით „ყვარლის ტბა“.

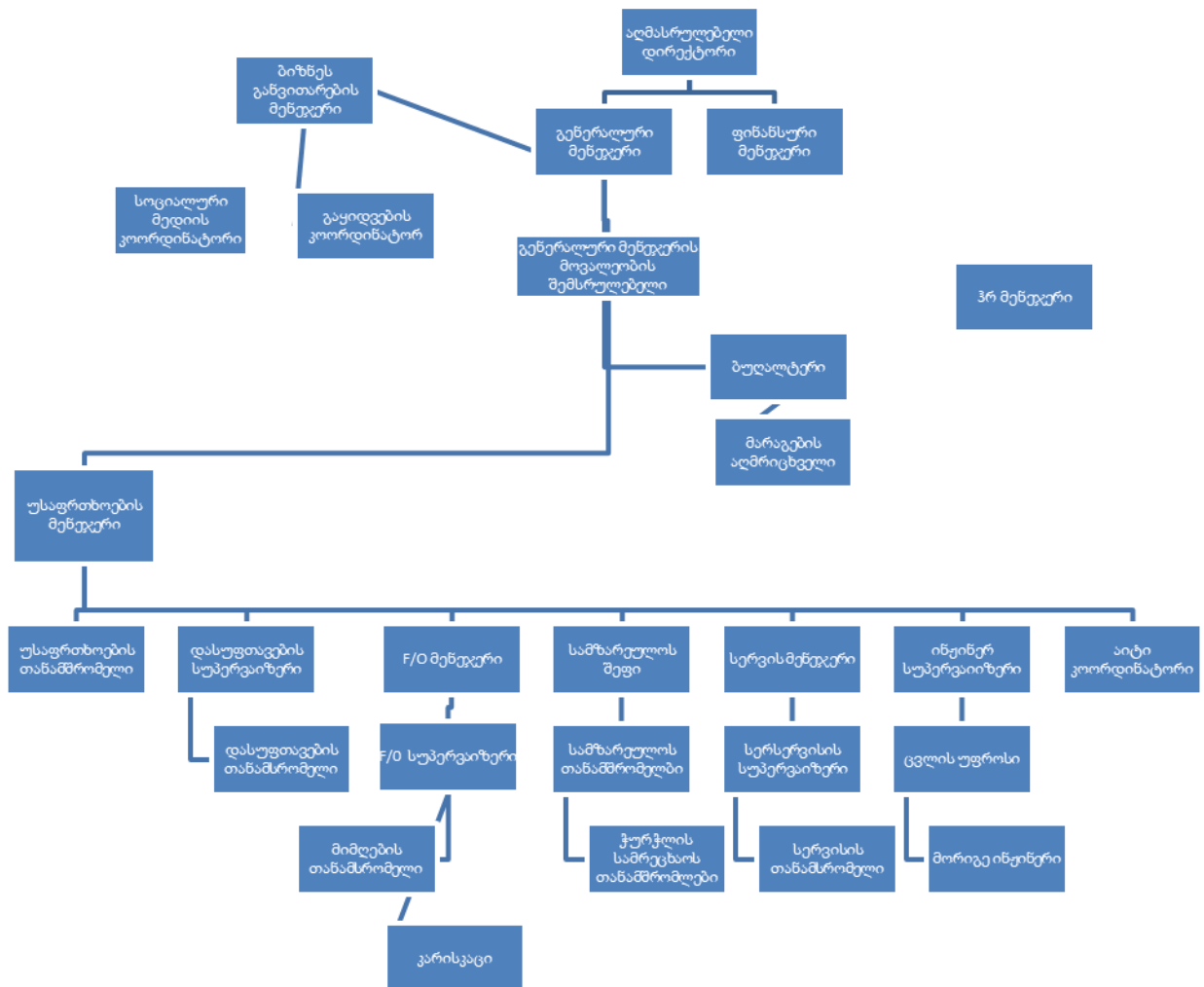
2018 წლის 17 იანვრამდე, კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ:

თამაზი კონჭოშვილი	7.65%
კახაბერი კონჭოშვილი	2.55%
შპს აგროგანვითარება	89.8%

ხოლო 2018 წლის 17 იანვრიდან შპს „აგროგანვითარებამ“ გამოისყიდა წილი დანარჩენი მესაკუთრეებისგან და გახდა კომპანიის 100%-ის მესაკუთრე.

მმართველობა და სტრუქტურა

ჯგუფის მმართველობის სტრუქტურა შემდეგნაირად გამოიყურება:



საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა მომხმარებლებისთვის სასტუმროს მომსახურების მიწოდება და სოფლის მეურნეობიდან მიღებული მოსავლის რეალიზაცია. გარდა ამისა, ჯგუფი შემოსავალს აგენერირებს იჯარიდან. თუმცა მთავარი შემოსავლის წყარო სოფლის მეურნეობიდან და სასტუმროს საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალია.

სასტუმროში განთავსებულია:

- 66 სასტუმრო ნომერი;
- 1 ღია აუზი;
- 2 ბარი;
- 2 რესტორანი;
- სპა;
- სამასაჟო ოთახი

სასტუმრო ემსახურება როგორც ფიზიკურ, ასევე კორპორატიულ კლიენტებს. ჯგუფის მიერ შემოთავაზებული პროდუქტებისა და სერვისების ჩამონათვალი:

სასტუმროში განთავსება	
სარესტორნო მომსახურება	
საკონფერენციო და სხვა ღონისძიებების გამართვა	
სპა მომსახურება	

პროდუქტებისა და სერვისების გაყიდვა ხორციელდება სხვადასხვა არხების საშუალებით:

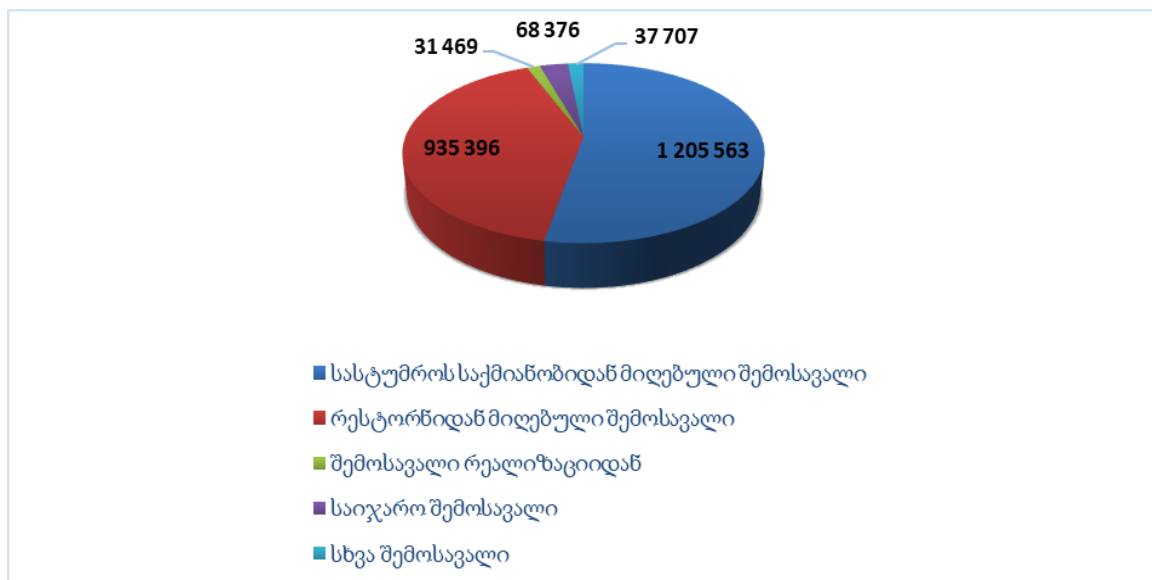
- ✚ ინტერნეტ გაყიდვებით (კომპანია იყენებს რამდენიმე პლატფორმას);
- ✚ სატელეფონო გაყიდვებით;
- ✚ პირდაპირი კორპორატიული გაყიდვებით;
- ✚ ტურისტულ კომპანიებთან თანამშრომლობით.

ლიცენზიები და საავტორო უფლებები

შპს „აგროგანვითარებას“ მიღებული აქვს ლიცენზია სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვებასთან დაკავშირებით. სხვა სახის ლიცენზია ან საავტორო უფლება ჯგუფს ამ ეტაპზე არ აქვს.

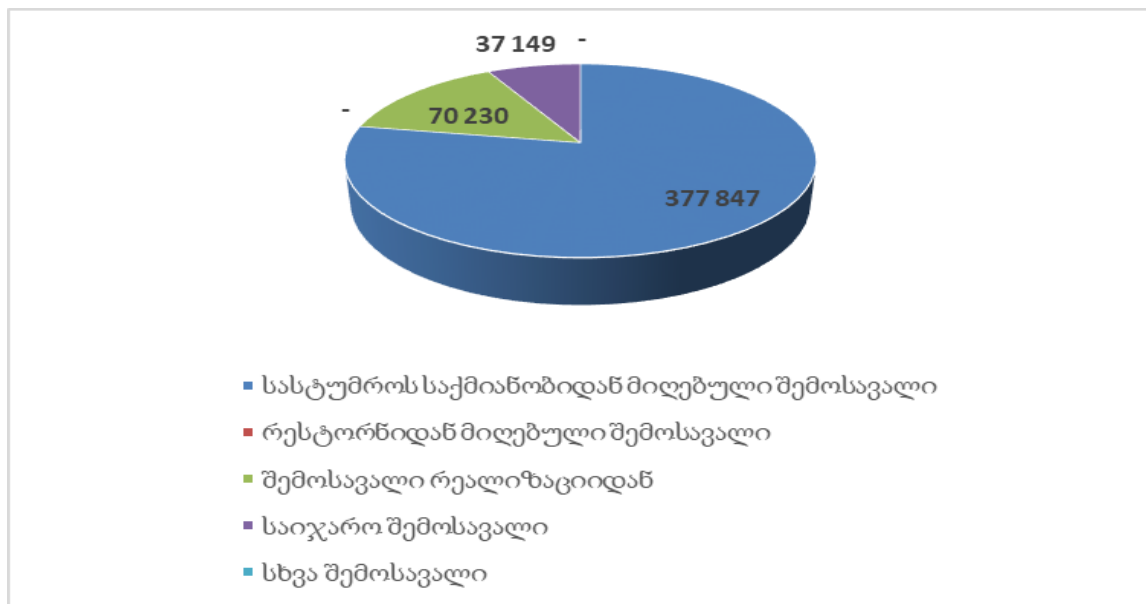
ფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის მონაცემებით ჯგუფის შემოსავლები იყოფა შემდეგნაირად:



*თანხები მოცემულია ლარში

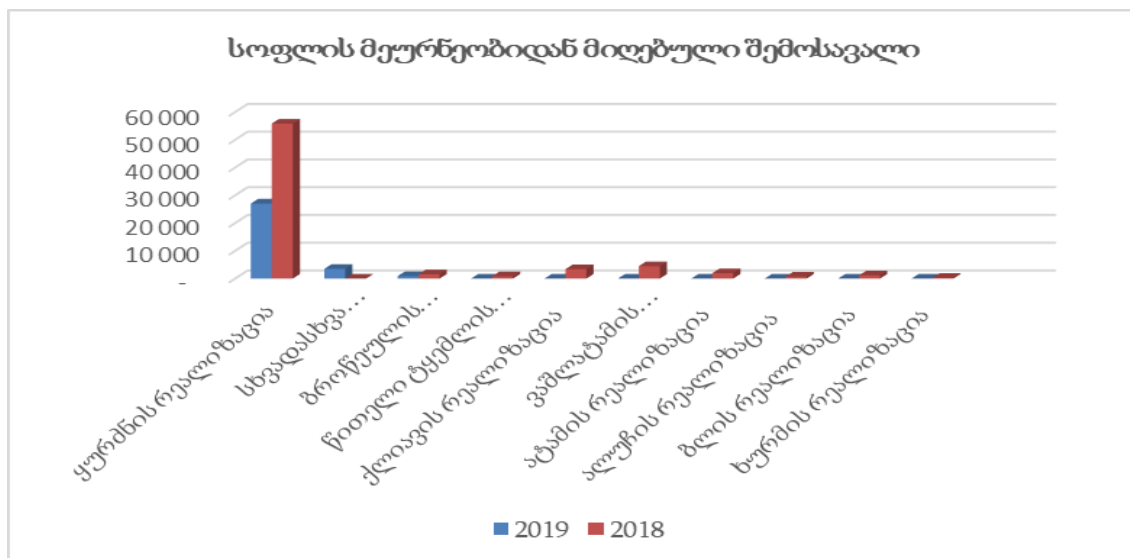
2018 წლის მონაცემებით ჯგუფის შემოსავლები იყოფა შემდეგნაირად:



*თანხები მოცემულია ლარში

აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ 2019 წელს მომხმარებლის დაახლოებით 76% საქართველოს მოსახლეობამ შეადგინა. გასულ წელს აღნიშნული მაჩვენებელი შეადგენდა 44%-ს.

სოფლის მეურნეობიდან მიღებული შემოსავალი 2019 და 2018 წლებში პროდუქტების მიხედვით:



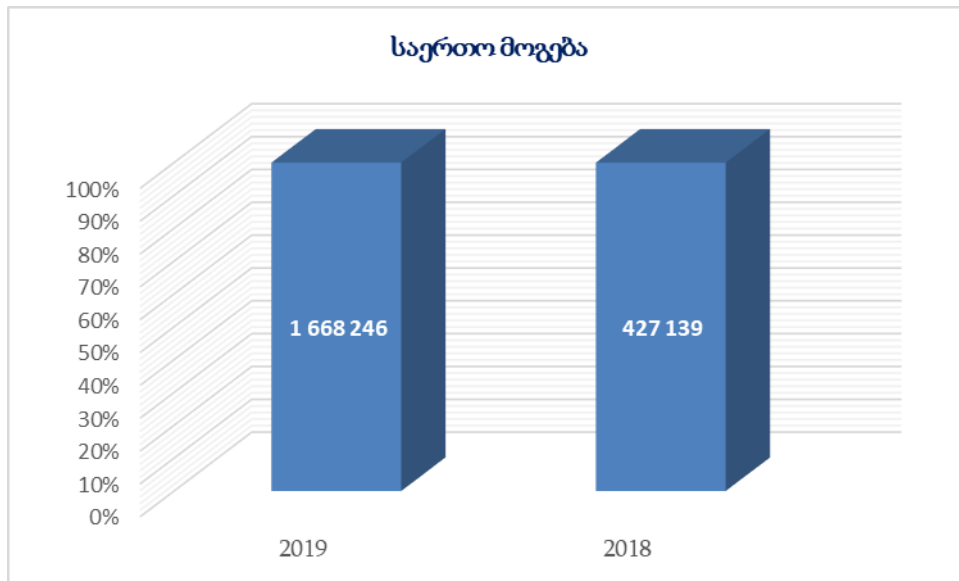
*თანხები მოცემულია ლარში

სოფლის მეურნეობიდან მიღებული შემოსავალი ძირითადად გენერირდება ყურძნის რეალიზაციიდან.

ჯგუფისთვის მნიშვნელოვან ფაქტორს წარმოადგენს მომხმარებელთა კმაყოფილება. სწორედ ამიტომ ჯგუფი ცდილობს თითოეულ თანამშრომელს დაანახოს მათი მნიშვნელობა მომხმარებელთა კმაყოფილების ზრდაში.

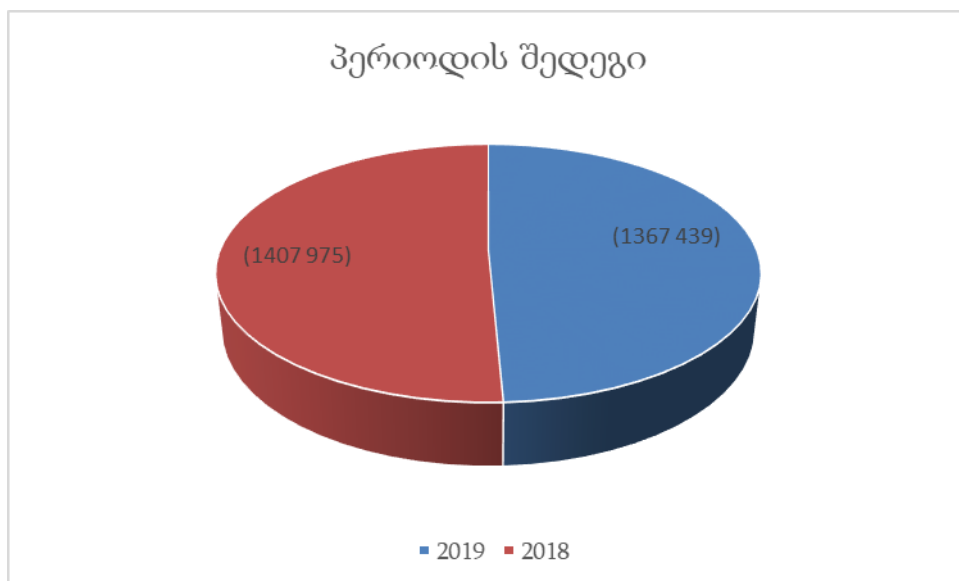
პერიოდულად მიმდინარეობს გარკვეული დეპარტამენტების უფროსების და თანამშრომლების გადამზადება, საკვალიფიკაციო კურსების დაფინანსება, მათი პროფესიული დონის ასამაღლებლად.

დიაგრამა გვიჩვენებს ჯგუფის საერთო მოგებას 2019 და 2018 წლებისთვის.



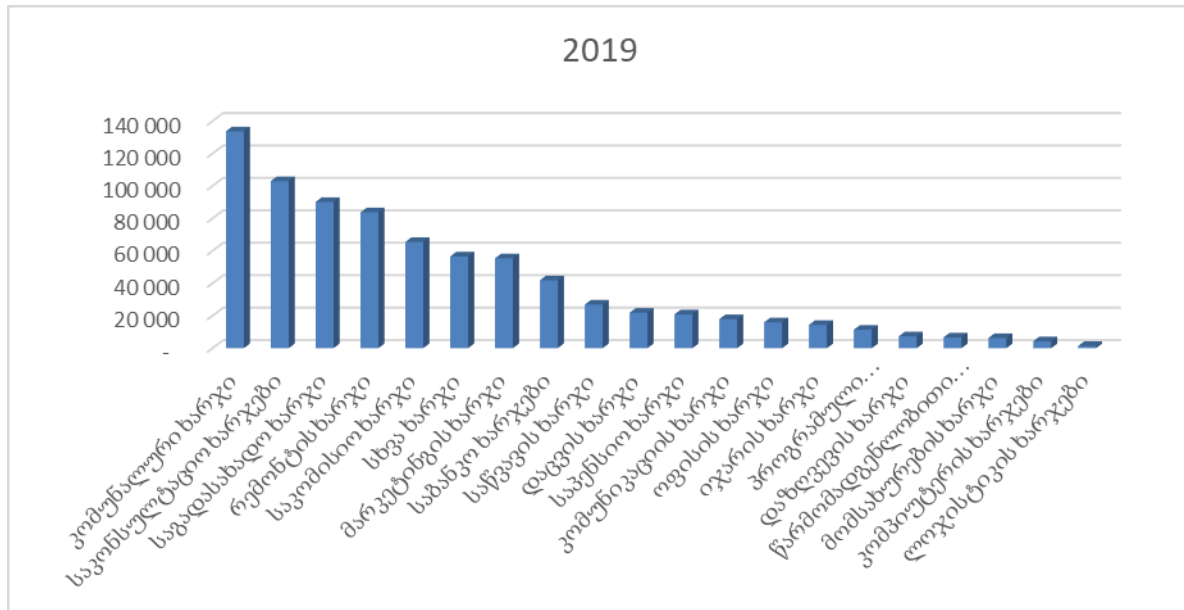
*თანხები მოცემულია ლარში

დიაგრამა გვიჩვენებს ჯგუფის პერიოდის შედეგს 2019 და 2018 წლებისთვის.



*თანხები მოცემულია ლარში

ჯგუფის საოპერაციო ხარჯები 2019 წლის განმავლობაში ასახულია წარმოდგენილ დიაგრამაზე:



*თანხები მოცემულია ლარში

ჯგუფის საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესაფასებლად იყენებს შემდეგ ძირითად მაჩვენებლებს:

ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები:

საოპერაციო მოგების მარჟა = საოპერაციო მოგება / ამონაგები

წმინდა მოგების მარჟა = წმინდა მოგება / ამონაგები

უკუგება კაპიტალზე = წმინდა მოგება / მთლიანი კაპიტალი

უკუგება აქტივებზე = წმინდა მოგება / მთლიან აქტივები

	2019 წ.	2018 წ.
საოპერაციო მოგების მარჟა=საოპერაციო მოგება/ამონაგები	0.7	0.9
წმინდა მოგების მარჟა = წმინდა მოგება / ამონაგები	(0.6)	(3.3)
უკუგება კაპიტალზე = წმინდა მოგება / მთლიანი კაპიტალი	(0.2)	(0.4)
უკუგება აქტივებზე = წმინდა მოგება / მთლიან აქტივები	(0.1)	(0.1)

განვითარების გეგმები

მიუხედავად Covid-19 გამოწვეული მნიშვნელოვანი ცვლილებებისა, ჯგუფი მზად არის ბიზნესის განვითარებისთვის და მომხმარებლებისთვის უკეთესი მომსახურების შეთავაზებისთვის. ჯგუფი მიზნად ისახავს 50-ნომრიანი ახალი სასტუმროს მშენებლობას. პროექტის მიხედვით სასტუმრო დაკომპლექტებული იქნება:

- ✓ საცურაო აუზი
- ✓ საკონფერენციო დარბაზი
- ✓ გასართობი მოედანი.

პროექტის ფარგლებში მზადდება განვითარების სტრატეგია და დეტალური ბიზნეს გეგმა. ჯგუფი ახალი სასტუმროს მშენებლობას გეგმავს გრძელვადიანი საბანკო სესხის გამოყენებით.

ასევე ჯგუფი გეგმად ისახავს მევენახეობის გაფართოვებას, კერძოდ 10 ჰა ვენახის განაშენიანებას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა სასტუმრო საქმიანობისა და მევენახეობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორებიცაა:

- ✓ რისკების იდენტიფიცირება;
- ✓ შეფასება;
- ✓ ყოველდღიური მონიტორინგი.

ჯგუფის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სასტუმროს ბიზნესის საქმიანობასთან და დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფი დადგა რისკისა და გაურკვევლობის წინაშე, რაც გამოწვეულია COVID-19-თან დაკავშირებული გლობალური პანდემიით, ეს ეხება როგორც სასტუმროს, ასევე სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობას.

საოპერაციო რისკები

სასტუმროს ძირითად საოპერაციო რისკებად შეიძლება განვიხილოთ სტუმრებისა და პერსონალის სიცოცხლის, ჯანმრთელობისა და პირადი ქონების დაცვა, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, მოზინადრეთა და პერსონალის სწრაფი ევაკუაცია, მოზინადრეთა სიცოცხლისა და პირადი ქონების დაცვა, სასტუმროში შეღწევის შეზღუდვა, ვიდეო კონტროლი, ასევე მოზინადრეთა კვებასა და სასმელ წყალზე უსაფრთხოება, ინფორმაციის დაცვის უზრუნველყოფა. მშობელი საწარმოსთვის, შპს „აგროგანვითარებისთვის“, მთავარი საოპერაციო რისკები არის ბაზარზე ყურძნის სარეალიზაციო ფასების დაწევა, კლიმატური პირობები.

რისკის მართვა

ყოველივე ზემოაღნიშნულის მისაღწევად სასტუმროს გააჩნია 24 საათიანი დაცვა. დაცვის ყველა თანამშრომელი სისტემატურად გადის ტრენინგებს, როგორც პირველადი დახმარების აღმოჩენის საკითხებში, ასევე საგანგებო სიტუაციებში მოქცევის წესების დასაცავად. სასტუმრო აღჭურვილია ვიდეო სამეთვალყურეო კამერებით, ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებით და ტექნიკით.

სტუმრებისთვის მაღალი ხარისხის საკვების და სასმელის მისაწოდებლად სასტუმრო თანამშრომლობს მხოლოდ შესაბამისი სერტიფიკატების მქონე დისტრიბუტორებთან. ასევე ჯგუფი ახორციელებს სხვადასხვა დასახელების ეკოლოგიურად სუფთა მაღალი ხარისხის პროდუქციის შემენა-ტრანსპორტირებას საქართველოს რეგიონიდან.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ჯგუფის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

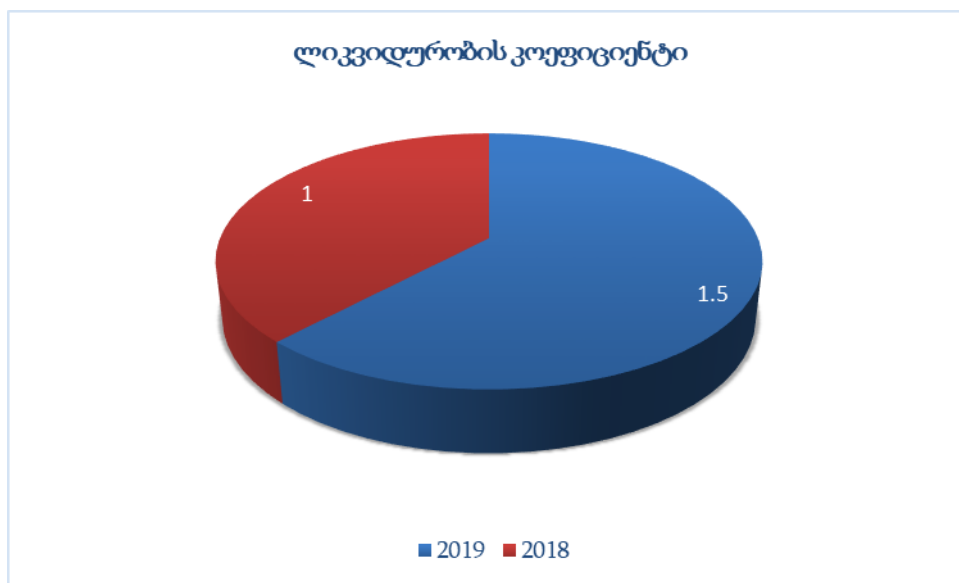
ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების

ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ჯგუფის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2018 და 2019 წლებში ასე გამოიყურება:



საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 დეკემბერს.

შპს „აგროგანვითარების“ დირექტორი:

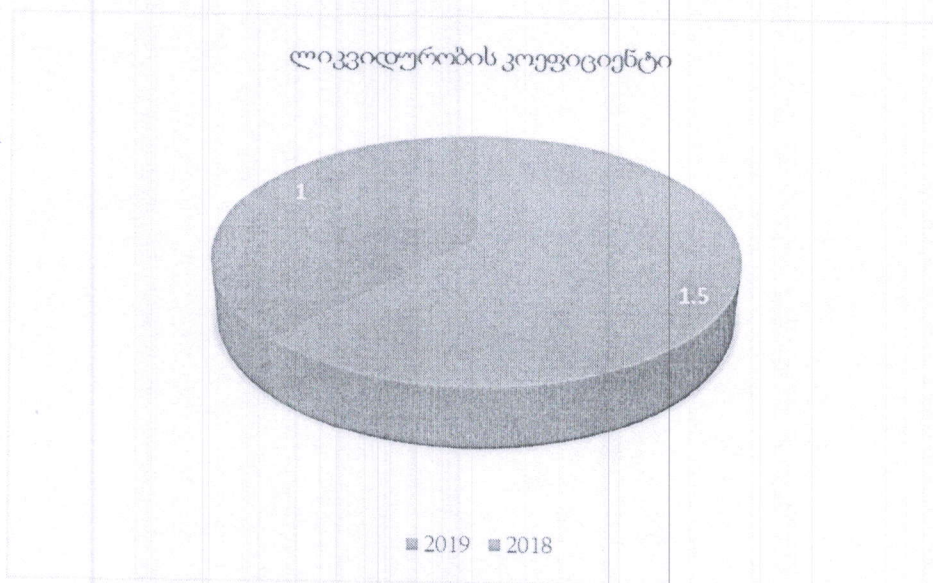
ლევანი დოლიძე

ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ჯგუფის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2018 და 2019 წლებში ასე გამოიყურება:



საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები, თუმცა ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით აღნიშნული რისკი არ არის არსებითი. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 დეკემბერს.

შპს „აგროგანვითარება“ დირექტორი:

ლევანი დოლიძე

